



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ
СЛОБОДНОМ ЗОНОМ ПИРОТ, ПИРОТ ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-800/2023-06/12
Београд, 21. новембар 2023. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот за 2022. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот за 2022. годину	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ СЛОБОДНОМ ЗОНОМ ПИРОТ, ПИРОТ ЗА 2022. ГОДИНУ.....	15
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ СЛОБОДНОМ ЗОНОМ ПИРОТ, ПИРОТ ЗА 2022. ГОДИНУ.....	65

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Акционарског друштва за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Акционарског друштва за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину мање исказало одложена пореска средства у износу од 1.259 хиљада динара, нераспоређени добитак ранијих година у износу од 3.623 хиљаде динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 41 хиљаде динара, а више приходе од условљених донација у износу од 785 хиљада динара и краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 4.138 хиљада динара.

Друштво није у 2022. години, као ни у ранијим годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са захтевима параграфа 18.24 Одељка 18 Нематеријална имовина, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалних улагања знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да се део нематеријалне имовине, која чине преко 74% од укупне набавне вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама ова имовина је у потпуности амортизована. На овај начин, укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током стварног периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине на крају извештајног периода износила је 2.712 хиљада динара. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање нематеријалне имовине у износу од 2.328 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

¹Службени гласник РС, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 48/18 и др. закон

²Службени гласник РС, број 9/09



Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до



датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне откривене неправилности, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

21. новембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Акционарског друштва за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот за 2022. годину

Мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Акционарског друштва за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области зарада, накнада зарада и других примања запослених и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину.

По нашем мишљењу финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима и расходима и издацима Акционарског друштва за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот из области, зарада, накнада зарада и других примања запослених и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење о правилности пословања

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са зарадама, накнадама зарада и другим примањима запослених и усклађеношћу пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину, извршене у складу са законом, другим прописима,



датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

21. новембар 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	11
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	12
6. Захтев за доставу документације.....	13



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво није 2022. године приликом одмеравања одложених пореза утврдило износ одложених пореских средстава по основу одбитне привремене разлике код дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, већ само по основу опорезивих привремених разлика код сталних средстава која подлежу обрачуна амортизације.

Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину мање исказало одложена пореска средства у износу од 1.259 хиљада динара, као и нето добитак текуће године у износу од 41 хиљада динара, а више нето добитак ранијих година у износу од 1.300 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 29.16 Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.1.18. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру краткорочних пасивних временских разграничења исказало одложене приходе и примљене донације по основу примљених средстава од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре у износу од 4.138 хиљада динара, иако су испуњени услови утврђени уговором о државним давањима.

На тај начин, Друштво је на крају извештајног периода мање исказало нераспоређени добитак ранијих година у износу од 4.923 хиљаде динара, а више краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 4.138 хиљада динара и приходе од условљених донација у износу од 785 хиљада динара.

Наведено није у складу са захтевима параграфа 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП, којим је утврђено да се приходи од државних давања који намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају као приход када се испуне услови у вези са резултатима.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

3) Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2022. години, као ни у ранијим годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са захтевима параграфа 18.24 Одељка 18 Нематеријална имовина, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалних улагања знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу да се део нематеријалне имовине, која чине преко 74% од укупне набавне вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама ова имовина је у потпуности амортизована. На овај начин, укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током стварног периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине на крају извештајног периода износила је 2.712 хиљада динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање нематеријалне имовине у износу од 2.328 хиљада динара.

³ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Друштву да, у складу са Одељком 18 Нематеријална имовина, МСФИ за МСП на крају сваког извештајног периода врши проверу корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене корисног века употребе у складу са параграфима 10.15-10.18 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП. (Напомена број: 3.2.1.2. – Препорука број 3)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

1) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁵**ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

1) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

– Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и

– Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. (Напомена број: 3.1.1. – Препорука број 1).

2) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 3.1.2. – Препорука број 2).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У току ревизије Друштво је извршило одмеравање одложених пореза по основу дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и на тај начин утврдило одложена пореска средства у износу од 1.259 хиљада динара. С тим у вези, Друштво је налогом за књижење број 80-102 од 22. септембра 2023. године, извршило исправку погрешног обрачуна одложених пореза у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, тако да је повећало вредност одложених пореских средства, као и вредност одложених пореских прихода периода за износ од 1.259 хиљада динара.

2) У току ревизије Друштво је налогом за књижење број 80-103 од 22. септембра 2023. године извршило исправку погрешног књижења у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, тако да је смањило вредност одложених прихода и примљених донација, а повећало приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне за износ од 4.138 хиљада динара.



6. Захтев за доставу одазивног извештаја

Акционарско друштво за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот дужно је да на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) Навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) Кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) Приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Акционарско друштво за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања по основу откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања дужно је да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

- За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Акционарско друштво за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
- За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Акционарско друштво за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се



да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ СЛОБОДНОМ ЗОНОМ ПИРОТ, ПИРОТ ЗА 2022. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	18
3. Налази у поступку ревизије.....	18
3.1. Интерна финансијска контрола.....	18
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	18
3.1.2. Интерна ревизија	25
3.2. Финансијски извештаји.....	26
3.2.1. Биланс стања	27
3.2.2. Биланс успеха.....	53
3.2.3. Извештај о осталом резултату	63
3.2.4. Извештај о променама на капиталу	63
3.2.5. Извештај о токовима готовине.....	63
3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	64
3.3. Потенцијалне обавезе	64
3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	64



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Акционарско друштво за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот (у даљем тексту: Друштво) основано је Уговором о оснивању 1996. године и уписано у регистар Трговинског суда у Нишу Решењем број ФИ-948/96 од 10. јуна 1996. године као Акционарско друштво за управљање Слободном зоном Пирот са п. о., Пирот.

Слободна зона Пирот а. д., Пирот започела је са радом по Решењу Савезне владе Југославије 01/3 број Д-14778/2 од 18. новембра 1997. године на локацији индустријске зоне Пирота на укупној површини од 17 ха.

Решењем Агенције за привредне регистре у Београду, број БД 6721/2005 од 12. јула 2005. године, Друштво је преведено у Регистар привредних субјеката под пуним пословним именом Акционарско друштво за управљање Слободном зоном Пирот, Пирот.

Скупштина акционара Друштва је фебруара 2020. године извршила измену оснивачког акта који је регистрован код надлежне Агенције за привредне регистре Решењем број БД 14717/2020 од 24. августа 2020. године.

Основна делатност Друштва је складиштење. У складу са Оснивачким актом, осим основне делатности Друштво пружа и следеће услуге:

- Царинског заступања, односно услуге увозног и извозног царинење као и пружањем свих осталих услуга у вези са царинењем робе корисницима Зоне и трећим лицима;

- Организације, координације и контроле транспорта роба, готових производа, репроматеријала, резервних делова и друго за потребе трећих лица, на домаћем и међународном тржишту свим превозним средствима и свим превозним путевима, као и пружањем интелектуалних услуга у вези са тим;

- Организације и превоза контејнера у међународном транспорту за потребе налогодавца;

- Царинског терминала и услуге царинског надзора;

- Складиштења робе и услуге претовара робе;

- Изнајмљивања пословног простора и друго.

Управљање слободном зоном Друштво врши на основу Решења Владе Републике Србије 05 Број: 483-7067/2019-1 од јула 2019. године и Решења о испуњености услова за почетак рада проширене Слободне зоне Пирот издатог од стране Министарства Финансија РС Бр.483-00-00027/2019-01 од децембра 2019. године на територији Града Пирота, Општине Бабушница и Димитровград.

Друштво је организовало пословање у оквиру режима слободне зоне на 113 ха 98 а 05 м² на три локације, и то: у Пироту на површини од 108 ха 38а 7м², у Бабушници на површини од 4 ха 40 а 3м² и у Димитровграду на 1 ха 19 а 95 м², које обухвата „greenfield“ и „brownfield“ локације. У режиму Слободне зоне Пирот у 2022. години пословало је 19 производних компанија, 51 трговинских, и 13 компанија везаних за послове изградње у режиму слободне зоне. Корисници Слободне зоне Пирот су правна и физичка лица, која у оквиру зоне обављају све законом дозвољене делатности и то под посебним условима и погодностима и која су у 2022. години упошљавали 6.856 лица.

Седиште Друштва: Пирот, улица Николе Пашића број бб.

Матични број: 17108522

ПИБ: 100185123



2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из области:

- Зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- Усклађеност пословања са интерним актима Друштва.

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о раду⁶;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) Финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) Интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) Хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- Пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- Потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- Добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола садрже пет међусобно повезаних компоненти:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење



- Контролне активности;
- Информисање и комуникације;
- Праћење и процена система.

Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције, надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефикасност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени, а обухвата све организационе јединице, процесе, активности, програме и пројекте у оквиру корисника јавних средстава.

Акционари Друштва у 2022. години били су Тигар а. д., Пирот са 61,87%, Град Пирот са 20,22%, Хевеа глобал, Београд са 7,35%, Униметал, Пирот са 4,29% и Прогрес – у стечају, Пирот са 0,43% и Слободна зона Пирот са 5,84% акција у укупном капиталу Друштва.

У току 2023. године Тигар а. д., Пирот уступио је своје акције без накнаде Граду Пироту, чиме је Града Пирота постао акционар Друштва са 85,96% акција у укупном капиталу Друштва.

Управљање Друштвом је дводомно. Органи Друштва су Скупштина акционара Друштва, Надзорни одбор и Извршни директор. Скупштина акционара Друштва чине сви акционари Друштва.

Функцију Извршног директора Друштва током 2022. године обављало је једно лице које је именовано Одлуком Надзорног одбора број 315 од 28. маја 2021. године.

У току ревизије, Надзорни одбор Друштва је Одлуком број 432 од 14. септембра 2023. године именовано новог Извршног директора. Напред наведена одлука регистрована је код Агенције за привредне регистре Решењем број 85075/2023 од 22. септембра 2023. године.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) Посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) Вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) Успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) Посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;



5) Одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Основни циљеви и визија Друштва да се у наредном периоду:

- Успостави динамички пословни амбијент који ће сваке године увећавати укупне индустријске и услужне капацитете и реаговати ефикасно на промене;

- Побољша економски резултат кроз унапређење постојећих и увођење нових профитабилних услуга и проширење просторних услова за пословање корисника уз пуно инфраструктурно опремање локација;

- Створи најповољније услове за пословање кроз синергију погодности индустријског парка и слободне зоне;

- Реализација мера и активности које ће довести до привлачења директних страних инвестиција у производне капацитете нових технологија и повећања упослености у региону;

- Очува лидерска позиција Слободне зоне Пирот у Србији и региону и њене конкурентности у односу на алтернативне спољнотрговинске инструменте;

- Унапреди сарадња са локалном самоуправом кроз развој концепта јавног-приватног партнерства и односа са релевантним државним органима које имају утицаја на пословање слободних зона.

- Формира транспортно-логистичког терминала у зони као регионалног центра интермодалног транспорта.

Остварење ових циљева представља корак ка стварању услова за остварење визије Друштва пружање услуге препознатљиве на тржишту.

Мисија Друштва је стварање најповољнијег пословног амбијента ради привлачења домаћих и страних компанија које се баве високотехнолошком производњом намењеној извозу, као и пружање квалитетних услуга корисницима.

Ради обављања послова из регистроване делатности, послодавац образује следеће организационе делове – секторе, и то: Сектор Управе, Сектор финансија, Сектор општих и правно нормативних послова, Сектор шпедиције, Сектор организације интегралног транспорта, Сектор маркетинга и Сектор превоза.

Послови који се обављају код послодавца систематизују се према врсти, сложености, одговорности и другим условима потребним за њихово обављање у оквиру организационих делова и група послова утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова број 920.1 од 26. септембра 2014. године.

Управљање ризицима

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чланом 11 и 14 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷).

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик

⁷ „Службени гласник РС“, број 89/2019



имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност Друштва, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Према члану 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ради вршења ових активности руководиоца корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) Корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) Процену ризика од могућности преваре;
- 4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Према Смерницама за управљање ризицима Министарства финансија наводи се да је један од могућих алата за идентификовање и сагледавање ризика на нивоу Друштва успостављање Регистра ризика, анализе ризика и оцене ризика, те процене финансијских последица активације тих ризика. Такође је потребно да се врши ажурирање регистра ризика са одређеном учесталашћу. Свака организација мора да припреми сопствену Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Стратегија управљања ризицима мора бити усвојена на одговарајућем нивоу руковођења, односно од стране надлежног органа. Регистар ризика је документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Ризици који утичу на остваривање циљева организације морају бити идентификовани и повезани са кључним пословним процесима. Морају се проценити могућности реализовања свих ризика и њихове последице. Један од кључних задатака руководиоца јесте управљање ризицима, тако да како стратешки, тако и оперативни ризици, треба да буду редовна тема разматрања на састанцима руководства.

Друштво је извршило идентификацију и процену ризика за поједине пословне процесе и активности у Друштву, на начин да је утврдило појаву ризика, врсту ризика, узрок појаве ризика, озбиљност последица од појаве ризика, вероватноћу појаве ризика, оцену и ниво ризика, постојеће мере управљања ризиком и неопходност увођења додатних мера.

Такође, Друштво је донело Акциони план за реализацију потребних активности на имплементацији интегрисаног менаџмент система којим су утврђене мере, начин поступања са значајним ризицима у коме би се за сваки идентификовани ризик утврдио програм, мере, одлуке и неопходне активности, одговорну особу, рок за реализацију и датум следећег преиспитивања.



Међутим, Друштво није у оквиру интегрисаног менаџмент система израдило процедуре за управљање ризицима коју су у обавези да примењују све организационе целине у Друштву у којима постоје потенцијалне опасности које могу да доведу до повећања ризика изнад прихватљивог нивоа. Процедуром за управљање ризицима дефинишу се одговорности, овлашћења, редослед и начин одвијања процеса управљања ризиком са циљем идентификације, анализе, процене, поступања са значајним ризицима који могу да имају велики утицај на пословање Друштва и остваривање циљева система менаџмента квалитетом, животном средином, заштитом здравља и безбедности на раду и заштиту интереса заинтересованих страна. Циљ усвајања процедуре је да створи поуздану и ефективну основу за планирање и доношење одлука и проактивно управљање, да унапреди превенцију и идентификацију ризика и прилика за побољшање ефективности и ефикасности и да повећа поверења заинтересованих страна. Крајњи циљ управљања ризицима је смањење ризика на прихватљив ниво или њихова елиминација.

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2022. године није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Друштва ограничени на прихватљив ниво у смислу члана 7 став 1 наведеног Правилника.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма.

Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) Одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) Спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.



Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Друштво је у складу са Планом стратешког развоја зоне, имплементирало Интегрисани менаџмент систем који обухвата три сертифицирана система, и то: Систем менаџментна квалитетом, Систем менаџмента животном средином и Систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду. Осим наведеног, почетком 2022. године, руководство Друштва донео је стратешку одлуку о имплементацији стандарда Систем менаџмента безбедношћу информација.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило следећим интерним општим и појединачним актима (правилницима, одлукама и упутствима): Правилник о раду код послодавца, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о унутрашњем раду Слободне зоне Пирот, Правилник о условима пословања Слободне зоне Пирот, Правилник о условима за градњу у Слободној зони Пирот, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Упутство о вршењу годишњег пописа и друго.

На основу извршене анализе усвојених аката од стране Друштва, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да Друштво није у потпуности успоставило процедуре управљања пословним ризицима на начин како је то предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У поступку ревизије је утврђена мањкавост у смислу недоношења потребних аката и процедура јер Мапе пословних процеса нису усвојене.

Поред тога, Друштво није у оквиру интегрисаног менаџмент система израдило велики број писаних процедура и упутстава који описују пословне процесе у Друштву, односно из којих се види који су улази у процес, који су ресурси и методе потребне за реализацију процеса, који су учесници у процесу, који су излази из процеса и које су перформансе процеса на основу којих се оцењује ефективност процеса.

Према препорученом приручнику Министарства финансија представљени су неки алати помоћу којих се може одржавати и редовно ажурирати систем финансијског управљања и контроле, на који начин су дате смернице корисницима јавних средстава за његово успостављање, одржавање и ажурирање. С тим у вези, препоручује се израда Листе пословних процеса као и израда Мапе пословних процеса која обухвата шири дијапазон информација и, поред назива пословног процеса и активности, који су већ описани у Листи пословних процеса, дефинише и његов циљ, резултат, ризике, процедуре и веза са другим пословним процесима. Израдом мапе се добија свеобухватан опис организације и њеног делокруга, а уочавају се и међусобна повезаност пословних процеса, евентуални недостаци свих описаних пословних процеса и њихова могућа унапређења у циљу побољшања рада целокупне организације.

Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају следеће принципе:



1) Прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;

2) Интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле;

3) Комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило неопходан је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Информатичка инфраструктура Друштва обухвата мрежну инфраструктуру, лаптоп рачунаре, деск топ рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарате и друго. Приступ материјалним, финансијским и другим ресурсима је обезбеђен овлашћеним особама системом лозинки.

Друштво је у ревидираном, као и ранијем периоду користило програмски пакет МПП2 за вођење пословних књига који садржи интегрисани систем за евидентирање промена у главној књизи и помоћним књигама, аналитику зарада, материјално књиговодство и кадровску евиденцију.

Осим наведеног, Друштво за израду царинских декларација користи лиценцирани специјализовани софтверски пакет Elšped који је набављен од Агенције Elšped из Београда, као и Team sharing дигиталну платформу која омогућава царинским органима, корисницима и Слободној зони Пирот интерактивни рад у online режиму. Такође, Друштво за израду двонедељних и месечних спецификација за услуге шпедиције користи софтвер Фактурисање који је набављен од Елит-траде, Ниш.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Ризик: Неусвајањем стратегије управљања ризицима, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Друштва неће у потпуности реализовати.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

– Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и

– Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

3.1.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Корисници јавних средстава треба да успоставе интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему⁸. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹ су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Друштво је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5) Закона о буџетском систему.

Према члану 82 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 ... 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон)

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013



Интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерну ревизију обављају интерни ревизори. Интерни ревизори у вршењу функције, примењују међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Руководилац корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђени одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неустављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Друштва остварују на планирани начин.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештаји

Основ за састављање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству¹⁰, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹²

У складу са чланом 7 Законом о рачуноводству Друштво је за 2022. годину разврстано као мало правно лице.

Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај малих правних лица, према прописима о рачуноводству Републике Србије, чине Биланс стања, Биланс успеха, Статистички извештај и Напомене уз финансијске извештаје.

¹⁰ Службени гласник РС, број 73/19

¹¹ Службени гласник РС, број 137/14

¹² Службени гласник РС, бр. 95/14 и 144/14



Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом историјског трошка, као и начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2021. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Друштво је доставило надлежној агенцији Редовне годишње финансијске извештаје за 2022. годину које је усвојила Скупштина акционара Друштва Одлуком број 417 од 8. јуна 2023. године.

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији.

У наставку извештаја даје се преглед најзначајнијих рачуноводствених политика.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је: одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити и настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности.

Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истраживања и развоја признају се као расход у периоду у коме су настали, осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност те имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година.

Нематеријална имовина се амортизује применом праволинијског метода амортизације.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и према су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода и постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Признавање ставки некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови: постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања, који су



већи од 100 еур-а у динарској противвредности по средњем курсу на дан набавке.

Резервни делови, алат и ситан инвентар се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Резервни делови, алат и ситан инвентар признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште, претходно наведене, услове признавања.

Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште, претходно наведене, услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен. Накнадни издаци се укључују у набавну вредност некретнине, постројења и опреме ако испуњавају наведене услове, у противном евидентирају се као расход периода.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала. Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

- Куповином – почетно признавање се врши у висини набавне вредности коју чини фактурна цена, увећана за све зависне трошкове набавке;

- У сопственој режији – почетно се признају у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени;

- Разменом – почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену.

Ставке некретнине, постројења и опреме које су утврђене пописом, а нису биле евидентирани у пословним књигама, признају се у висини процењене фер вредности, у корист осталих прихода.

Накнадна улагања која имају за последицу побољшање квалитета средстава по основу кога се очекује прилив будућих економских користи у периоду дужем од годину дана, увећавају набавну вредност некретнина постројења и опреме.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности, по основу евентуалног обрзвређења. Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Амортизација - обрачун амортизације (осим земљишта) некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум на који је средство расположиво за употребу, врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Амортизација се обрачунава применом праволинијског метода за средства која се користе на уобичајен начин и уобичајеном динамиком.

Корисни век трајања и стопе амортизације се преиспитују по потреби и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текуће и будуће периоде. Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.



Основне годишње стопе амортизације у примени су:

Назив	Стопа амортизације
Грађевински објекти	1,1% – 10%
Енерго станице	3,3% – 10%
Телекомуникациона опрема	7% - 50%
Теретна возила	10% - 20%
Путничка возила	12% - 15,5%
Рачунарска опрема	20%

Улагања у туђе некретнине постројења и опрему

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројење и опрему-која су узета у закуп, признају се као посебна ставка имовине, у случају да су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствени рачун.

Улагања из става 1. овог члана признају се као стална имовина под условом да су испуњени услови за признавање сталног средства.

Амортизација улагања из става 1 овог члана врши се на системској основи током процењеног корисног века употребе, а недуже од 10 година.

Средства која се користе у форми финансијског лизинга

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство (опрема) у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство. Лизинг накнада (камата) признаје се као финансијски расход у току трајања уговора о лизингу. Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су.

Залихе

Залихе обухватају:

- Робу која се држи ради продаје;
- Основни и помоћни материјал.
- Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини ниже од следећих двеју вредности:
- Трошкови прибављања залиха или
- Процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

За залихе робе и материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се сачињава на бази уговорене цене, при чему непоседовање фактуре може да буде узрок кашњења израде калкулације која се сачињава пре задуживања veleпродајног или малопродајног објекта робом.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови: увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ); трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно



средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајене цене за сличан превоз; манипулативни трошкови други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних врста залиха и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха.

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови рада које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља, које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуга, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља и слично.

За вредновање залиха робе користи се метод просечних пондерисаних цена. Исти метод се користи за све залихе које су сличне природе и које Друштво користи у сличне сврхе.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и константовала чињенично стање.

Нивелација цена залиха робе врши се у смислу повећања или смањења цена, при чему се за те потребе врши попис робе.

Исправка вредности залиха (смањење) врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха, као и на основу процене (у случају застарелих залиха).

Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца по основу продаје робе и услуга, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања у складу са одељком 30 МСФИ за МСП.

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.



На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине.

Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши за: свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно, као и за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за дате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа, која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Индириктан отпис, односно исправка вредности сумњивих и спорних потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од домаћих купаца и купаца у иностранству која нису наплаћена у року од 180 дана од датума доспећа.

Одлуку о индириктном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор Друштва.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе Друштва. Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, према договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Надзорног одбора предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан опис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

Ликвидна средства

Ликвидна средства састоје се од благајне, текућег рачуна, чекова и средстава на рачуну банака као и орочена средства која не прелазе 12 месеци.

Ликвидна средства се вреднују по номиналној вредности, износи у страним валутама треба да се конвертују по девизном курсу на крају периода.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина обухвата готовину у благајни и депозите по виђењу. Готовински еквиваленти су краткорочна, високоликвидна улагања која могу да се брзо конвертују у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности. Токови готовине су приливи и одливи готовине и готовинских еквивалената.

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Обавезама се сматрају:



- Дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе);
- Краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе);
- Краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања);
- Остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајеног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе се сматрају дугорочним обавезама. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказује се као краткорочна обавеза.

Одложене пореске обавезе и одложена пореска средства

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложено пореско средство се признаје по основу: пренетих пореских губитака, сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације, резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене, расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе; ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена, расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа за који се очекује да ће бити употребљен за измиревање пореза на добит будућег периода.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико: правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја, постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и износ обавезе поуздано може да се процени.



Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за задржане кауције и депозите, за трошкове реструктурирања Друштва, резервисања за пензије, резервисања за потенцијалне судске спорове и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза, насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси Надзорни одбор Друштва.

Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

Бенефиције запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је такође у обавези, да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

У складу са Правилником о раду друштво је у обавези да исплати отпремнине за одлазак у пензију као и јубиларне награде 10, 20 и 30 година рада у Друштву. Друштво процењује садашњу вредност обавеза по основу очекиваних бенефиција за пензију и јубиларне награде коришћењем годишње дисконтне стопе, што представља стопу која рефлектује трошкове кредитирања у динарима.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али и не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге напоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза. Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода (принцип сучељавања прихода и расхода).



Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина и коришћења средстава од стране других, чиме се остварују камате, тантијеме и дивиденде) и добитке (по основу продаје имовине, усклађивања књиговодствене и фер вредности, биолошке имовине, финансијских средстава и финансијских обавеза, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата се признаје на обрачунској основи.

Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима ентитета за један или више периода, који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, информација које: су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Грешке из претходног периода могу имати карактер: материјално значајне грешке или материјално безначајне грешке. Праг материјалног значаја утврђује се у конкретним околностима у тренутку идентификовања грешке.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

Материјално значајном грешком се сматра грешка која је у појединачном или кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2,5% оствареног укупног прихода Друштва у претходној години.

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20 Закона о рачуноводству, одредби члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Извршни директор Друштва је 30. новембра 2022. године донео Одлуку о годишњем попису број 63/2022 којом је именована једна пописна комисија за попис имовине, потраживања и обавеза.



Решењем о образовању пописне комисије, утврђена је обавеза комисије да организује попис у складу са Упутством о попису број 921.У.01 од 10. августа 2020. године у периоду од 20. до 31. децембра 2022. године.

Пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године, који је усвојио Надзорни одбор Друштва Одлуком број 382 од 27. јануара 2023. године.

3.2.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 2.328 хиљада динара и њена структура приказана је следећом табелом:

Табела број 1 - Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Концесије, патенти, лиценце, софтвер и остала нематеријална имовина	416	454
Нематеријална имовина у припреми	1.912	2.042
Укупно:	2.328	2.496

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријална имовина.

Промене на нематеријалној имовини у 2022. години приказане су следећом табелом:

Табела број 2 - Промене на нематеријалној имовини у 2022. години

-у хиљадама динара-				
Назив	Концесије, патенти, лиценце, и слична права	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Свега нематеријална имовина
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2022. године	235	3.107	2.042	5.384
Набавке	-		316	316
Активирања		316	(446)	(130)
Стање 31. децембра 2022. године	235	3.423	1.912	5.570
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2022. године	67	2.821	-	2.888
Амортизација за 2022. годину	47	307	-	354
Отуђења	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2022. године	114	3.128	-	3.242
Садашња вредност				
31. децембра 2022. године	121	295	1.912	2.328
31. децембра 2021. године	168	286	2.042	2.496



Откривена неправилност: Друштво није у 2022. години, као ни у ранијим годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са захтевима параграфа 18.24 Одељка 18 Нематеријална имовина, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалних улагања знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу да се део нематеријалне имовине, која чине преко 74% од укупне набавне вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама ова имовина је у потпуности амортизована. На овај начин, укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током стварног периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине на крају извештајног периода износила је 2.712 хиљада динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање нематеријалне имовине у износу од 2.328 хиљада динара.

Ризик: Ако Друштво не врши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о вредности сталних средстава.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да, у складу са Одељком 18 Нематеријална имовина, МСФИ за МСП на крају сваког извештајног периода врши проверу корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене корисног века употребе у складу са параграфима 10.15-10.18 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.

Нематеријална имовина у припреми исказана у износу од 1.912 хиљада динара односи се на набавку система за електорнску евиденцију уласка и изласка моторних возила на подручју слободне зоне. Друштво је ставило у употребу један део наведеног система од јануара 2023. године, а имплементација целокупног система према процени руководства извршиће се до краја 2023. године.

3.2.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане су у износу од 268.201 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 3 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште	21.173	15.421
Грађевински објекти	190.918	170.466
Постројења и опрема	39.630	43.046
Некретнине, постројења и опрему у припреми	9.265	920
Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему	5.721	5.631
Аванси за некретнине, постројења и опрему	1.494	-
Укупно:	268.201	235.484



Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2022. године приказане су следећом табелом:

Табела број 4 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	Свега НПО
Набавна вредност							
Стање 1. јанура 2022. године	15.421	189.360	68.236	920	7.773		281.710
Директна повећања	5.752			42.698		6.632	55.082
Пренос са инвестиција у току		24.230	3.694	-34.353	676		(5.753)
Пренос са/на конта осн. средстава						(5.138)	(5.138)
Остала смањења			(853)				(853)
Стање 31. децембра 2022. године	21.173	213.590	71.077	9.265	8.449	1.494	325.048
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2022. године		18.894	25.190		2.142		46.226
Амортизација за 2022. годину		3.778	7.007		586		11.371
Остала смањења			(750)				(750)
Стање 31. децембра 2022. године	-	22.672	31.447		2.728	-	56.847
Садашња вредност							
31. децембра 2022. године	21.173	190.918	39.630	9.265	5.721	1.494	268.201
31. децембра 2021. године	15.421	170.466	43.046	920	5.631	-	235.484

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Некретнина, постројења и опреме.



Земљиште и грађевински објекти

Земљиште

Земљиште исказано на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 21.173 хиљаде динара односи се на грађевинско земљиште са уписаним правом својине чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 5 - Структура земљишта

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Грађевинско земљиште КО Пирот, 2 ха 82 ар 30 м ²	19.517	13.765
Грађевинско земљиште под објектима КО Пирот, 6 ха 83 ар 3 м ²	1.656	1.656
Укупно:	21.173	15.421

Друштво је у 2022. години закључило Уговор о купопродаји број 963/2022 којим је извршило набавку земљишта укупне површине од 1.390 м² на катастарској парцели број 4538 КО Пирот у износу од 5.752 хиљаде динара.

Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани су, на дан извештајног периода, по садашњој вредности од 190.918 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећим прегледом:

Табела број 6 - Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Магацин број 8	31.262	31.760
Магацин број 3	22.203	22.593
Магацин број 7	20.240	20.567
Магацин број 6	17.296	17.585
Магацин број 5	16.600	16.889
Магацин број 1	12.441	12.664
Асфалтирање платоа између магацина број 4 и 8	12.426	-
Зграда Тјубинг	11.509	-
Асфалтирање-к.п.4536/1	10.065	10.466
Магацин број 4 II фаза	8.045	8.175
Управна зграда АТП	7.743	7.870
Пословни простор – Бранка Радичевића	7.204	7.321
Остале некретнине	13.884	14.576
Укупно:	190.918	170.466

Друштво је исказало повећање вредности грађевинских објеката у току 2022. години у износу од 24.230 хиљада динара које се односи на:

- Набавку грађевинских објеката – Тјубинг који се налазе на простору рада режима слободне зоне по закљученом уговору са Друштвеним грађевинским предузећем Прогрес – у стечају, Пирот у износу од 11.509 хиљада динара и

- Изведене грађевинске радове на платоу између магацина у износу од 12.426 хиљада динара по закљученом уговору са извођачем Друмови А&Д, Пирот.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност земљишта и грађевинских објеката у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.4. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана су по садашњој вредности у износу од 39.630 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 7 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Транспортна средства	19.267	24.302
Опрема (канцеларијски намештај, рачунари и слично)	20.363	18.744
Укупно:	39.630	43.046

Повећање вредности опреме у 2022. години у износу од 3.694 хиљаде динара и највећим делом односи се на набавку видео надзора и камера у износу од 1.027 хиљада динара и рачунарске опреме и штампача у износу од 2.273 хиљаде динара.

Смањење вредности опреме односи се на расхоровање опреме набавне вредности у износу од 853 хиљаде динара, које је извршено у складу са Одлуком Надзорног одбора број 382 од 27. јануара 2023. године којом је усвојен Извештај о попису имовине са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Расхоровањем наведене опреме Друштво је остварило губитке по основу расхоровања опреме у висини разлике између садашње и отписане вредности расхороване опреме, односно у износу од 102 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност постројења и опреме у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 9.265 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 8 - Структура некретнина, постројења и опрема у припреми

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Грађевински објекти у припреми	9.265	-
Опрема	-	920
Укупно:	9.265	920

Грађевински објекти у припреми исказани у износу од 9.265 хиљада динара односе се на започете радове на:

- Реконструкцији трансформаторске станице Тјубинг у износу од 8.039 хиљада динара;
- Грађевинском објекту Магацин број 6 у износу од 956 хиљада динара, а који се односе на електроинсталатерске радове.

3.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказани у износу од 6.916 хиљада динара односе се на:



Табела број 9 – Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочна потраживања
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	6.916	6.916
Потраживања од матичних и зависних правних лица	19.631	19.631
Исправка вредности потраживања од матичних и зависних правних лица	(19.631)	(19.631)
Укупно:	6.916	6.916

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања.

Откупљене сопствене акције у износу од 6.916 хиљада динара односе се на 151 акцију које је Друштво откупило од акционара Друштва по основу међусобних обавеза и потраживања, а највећим делом односе се на откупљене акције од Тигар а. д., Пирот по основу Уговора о поравнању број ОПУ 839/2015 од августа 2015. године.

У току ревизије, на основу Одлуке Надзорног одбора број 389 закључен је Уговор број УПП III 123/2023 од 28. јуна 2023. године којим је Друштво извршило пренос 100 сопствених акција матичном друштву Тигар а. д., Пирот.

Потраживања од матичних и зависних правних лица у износу од 19.631 хиљаде динара односе се на потраживања за камату по основу доспелих а неблаговремено плаћених потраживања од матичног друштва Тигар а. д., Пирот. На основу процене наплативости наведеног потраживања, Надзорни одбор донео је одлуку о индиректном отпису дугорочних потраживања од матичног правног лица у целости.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност дугорочни финансијски пласмани и дугорочних потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.5. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 660 хиљада динара односе се на:

Табела број 10 – Структура одложених пореских средстава

Назив	2022. година	2021. година
Одложена пореска средства по основу привремених пореских разлика	660	935
Укупно:	660	935

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије одложених пореских средстава.

Табела број 11 – Преглед промена на рачуну одложена пореска средства

Исправка вредности потраживања од купаца	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	935
Смањења у току године	(275)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	660



Чланом 31 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је између осталог да се одложена пореска средства признају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације, као и резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене.

Откривена неправилност: Друштво није 2022. године приликом одмеравања одложених пореза утврдило износ одложених пореских средстава по основу одбитне привремене разлике код дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, већ само по основу опорезивих привремених разлика код сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину мање исказало одложена пореска средства у износу од 1.259 хиљада динара, као и нето добитак текуће године у износу од 41 хиљада динара, а више нето добитак ранијих година у износу од 1.300 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 29.16 Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама.

Мере предузете у поступку ревизије: У току ревизије Друштво је извршило одмеравање одложених пореза по основу дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и на тај начин утврдило одложена пореска средства у износу од 1.259 хиљада динара. С тим у вези, Друштво је налогом за књижење број 80-102 од 22. септембра 2023. године, извршило исправку погрешног обрачуна одложених пореза у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, тако да је повећало вредност одложених пореских средстава, као и вредност одложених пореских прихода периода за износ од 1.259 хиљада динара.

3.2.1.6. Залихе

Залихе на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 4.199 хиљада динара односе се на:

Табела број 12 – Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Роба	3.210	672
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	938	217
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	51	-
Укупно:	4.199	889

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије залиха.

Роба исказана у износу од 3.210 хиљада динара највећим делом односи се на добра која су прешла у власништво Друштва на име наплаћених неизмирених потраживања од корисника Малевос д. о. о., Пирот у износу од 2.537 хиљада динара.

Плаћени аванси исказани на дан 31. децембар 2022. године у износу од 989 хиљада динара највећим делом односи се на плаћен аванс Јавном предузећу Електродистрибуција Србије, д.о.о., Београд у износу од 771 хиљада динара.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност залиха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.7. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 68.876 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 13 – Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца – матично правно лице	20.144	16.537
Потраживања од купаца у земљи	68.066	58.002
Потраживања од купаца у иностранству	6.948	15.221
Исправка вредности потраживања од купаца	(26.282)	(27.977)
Укупно:	68.876	61.783

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Потраживања од продаје.

Потраживања од купаца – матично правно лице исказана су у износу од 20.144 хиљаде динара и у целости се односе на потраживања од матичног друштва Тигар а. д., Пирот на пружање услуга по основу Уговора о обављању делатности број 127/08 од новембра 2008. године са анексима. Предметним уговором и анексима уговора, утврђено је да је Друштво дужно да у режиму слободне зоне матичном друштву омогући смештај репроматеријала, производњу финалних производа из свог производног програма, складиштење финалних производа, извоз и царињење финалних производа и репроматеријала за домаће тржиште и друго.

Осим наведеног, Друштво је у току 2022. године матичном друштву пружало и услуге шпедиције и транспорта како на домаћем тако и на иностраном тржишту.

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 68.066 хиљада динара односе се на потраживања од правних лица по основу обезбеђивања услова за обављање делатности у режиму слободне зоне, као и пружањем услуга царинског заступања, односно услуге увозног и извозног царињења као и пружањем свих осталих услуга у вези са царињењем робе, организације, координације и контроле транспорта роба, складиштења робе и услуге претовара робе и друго.

Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од купаца исказана је у износу од 26.282 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 14 – Структура исправке вредности потраживања од купаца

- у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Исправка вредности потраживања од матичног правног лица	15.980
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	6.742
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	3.560
Укупно:	26.282



Табела број 15 – Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

- у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања од купаца	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	27.977
Повећања исправке вредности потраживања од купаца у току године	828
Директан отпис раније исправљених потраживања	(1.640)
Смањења исправке вредности потраживања од купаца у току године	(882)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	26.282

На основу Одлуке о усвајању пописа на дан 31. децембар 2022. године Друштво је извршило директан отпис раније исправљених потраживања у износу од 1.640 хиљада динара. Директан отпис раније исправљених потраживања односи се на застарела потраживања из земље и иностранства за које не постоји могућност наплате.

Друштво је у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину извршило усаглашавање међусобних потраживања од купаца у земљи. У Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило је да је износ неусаглашених потраживања 1.057 хиљада динара, што представља 1,6% укупних потраживања од купаца.

3.2.1.8. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 5.154 хиљаде динара и њихова структура приказан је следећом табелом:

Табела број 16 – Структура краткорочних потраживања

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања	3.194	3.740
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.910	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	50	55
Укупно:	5.154	3.795

Остала потраживања исказана у износу од 3.194 хиљада динара односе се на:

Табела број 17 – Структура осталих потраживања

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања за камату од матичног правног лица	5.848	4.792
Исправка вредности потраживања за камату од матичног правног лица	(4.792)	(3.892)
Потраживања за камату од матичног правног лица на основу уговора о упису и уплати краткорочних обвезница издаваоца Тигар а. д., Пирот	14.941	14.941
Исправка вредности потраживања за камату од матичног правног лица на основу уговора о упису и уплати краткорочних обвезница издалаца Тигар а. д., Пирот	(14.941)	(14.941)
Потраживања од запослених	12	21
Потраживања од државних органа и организација	-	483
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	94	304
Остала краткорочна потраживања	2.032	2.032
Укупно:	3.194	3.740



Потраживање за камату од матичног правног лица у износу од 5.848 хиљада динара односи се на потраживање за обрачунату затезну камату за 2022. годину по основу закљученог уговора о зајму са Тигром а. д., Пирот који је закључен 2017. године. Друштво је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама извршило исправку наведених потраживања у износу од 4.792 хиљаде динара.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 2.032 хиљада динара и највећим делом у износу од 2.030 односи се на потраживање од БМ стил 018 д. о. о., Пирот по основу продаје опреме дужника на јавном надметању.

Потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 1.910 хиљада динара односи се на више плаћен порез на добит за 2022. годину.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остала краткорочна потраживања.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.9. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани износу од 100.972 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 18 – Структура готовине и готовинских еквивалената

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	9.441	14.702
Благајна	23	49
Девизни рачун	79.072	99.007
Остала новчана средства	12.436	706
Укупно:	100.972	114.464

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовине и готовинских еквивалената.

Текући (пословни) рачуни у износу од 9.441 хиљада динара односе се на новчана средства код следећих пословних банака:

Табела број 19 – Преглед текућих (пословних) рачуна по банкама

Назив	2022. година
Raiffeisen banka а. д., Београд	7.447
Halkbank а. д., Београд	896
Banca Intesa а. д., Београд	489
OTP banka Србија а. д., Нови Сад	283
UniCredit bank а. д., Београд	172
NLB Komercijalna banka а. д., Београд	154
Укупно:	9.441

Девизни рачун исказан у износу од 79.072 хиљада динара, односи се на динарску противвредност девизних средстава код следећих пословних банака.



Табела број 20 – Преглед девизних рачуна по банкама

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Raiffeisen banka а. д., Београд	73.941
Banca Intesa а. д., Београд	4.943
Halkbank а. д., Београд	188
Укупно:	79.072

Остала новчана средства исказана у износу од 12.436 хиљада динара односе се на: орочена новчана средства код Halkbank а. д., Београд по Уговору о орочавању средстава број 9145301782021 од октобра 2022. године у износу од 11.732 хиљада динара и новчана средства по основу платних картица у износу од 704 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовине и готовинских еквивалената у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.10. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 2.572 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 21 – Краткорочна активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Унапред плаћени трошкови	1.044	4.040
Потраживања за нефактурисани приход	692	556
Разграничени трошкови по основу обавеза	836	1.213
Укупно:	2.572	5.809

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочна активна временска разграничења.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.11. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 40.426 хиљада динара и њена структура приказана је у следећој табели:

Табела број 22 – Ванбилансна имовина

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дате гаранције и јемства	40.426	48.808
Укупно:	40.426	48.808

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије ванбилансна имовина.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност ванбилансне евиденције у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.12. Капитал

Друштво је, на дан 31. децембар 2022. године, исказало капитал у износу од 373.778 хиљада динара чија је структура приказана следећим прегледом:

Табела број 23 – Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	118.439	118.439
Емисиона премија	26.596	26.596
Резерве	5.016	5.016
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(3.778)	(3.544)
Нераспоређени добитак	227.505	197.702
Укупно:	373.778	344.209

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије капитал.

Основни капитал

Основни капитал, на дан 31. децембар 2022. године, исказан је у износу од 118.439 хиљада динара у целости се односи на акцијски капитал који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и регистрован у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности. Акцијски капитал Друштва подељен је на 2.586 акција номиналне вредности 45.800 динара.

Табела број 24 – Преглед акционара по вредности акцијског капитала на дан 31. децембар 2022. године

Акционар	Број акција	Укупна вредност у динарима	% од укупне емисије
Тигар а. д., Пирот	1.600	73.280.000	61,87
Град Пирот	523	23.953.400	20,22
Хеваа Глобал д. о. о., Београд	190	8.702.000	7,35
Униметал, д. о. о., Пирот	111	5.083.800	4,29
Слободна Зона а. д., Пирот	151	6.915.800	5,84
Прогрес – у стечају, Пирот	11	503.800	0,43
Укупно:	2.586	118.438.800	100

У току ревизије 2023. године дошло је до промена у власничкој структури акционара продајом и преносом акција између Друштва као продавца и Тигар а. д., Пирот у својству купца откупом 100 акција по цени од 89.400 динара и продајом и преносом 1600 акција између Тигар а. д., Пирот, Пирот као продавца и Града Пирота у својству купца без накнаде.



Табела број 25 – Преглед акционара по вредности акцијског капитала након извршених промена и трансакција у 2023. години

-у хиљадама динара-

Акционар	Број акција	Укупна вредност у динарима	% од укупне емисије
Град Пирот	2.223	101.813.400	85,96288
Хеваа Глобал д. о. о., Београд	190	8.702.000	7,34725
Униметал, д. о. о., Пирот	111	5.083.800	4,29234
Слободна Зона а. д., Пирот	51	2.335.800	1,97216
Прогрес – у стечају, Пирот	11	503.800	0,42537
Укупно:	2.586	118.438.800	100%

Емисиона премија

Емисиона премија исказана у износу од 26.596 динара односи се на позитивну разлику између постигнуте продајне вредности акција и њихове номиналне продајом акција, и то: 2018. године у износу од 22.803 хиљаде динара и 2019. године у износу од 3.793 хиљаде динара.

Нереализовани губици по основу финансијских средства и других компоненти осталог свеобухватног капитала

Табела број 26 – Нереализовани губици

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Актуарски губитак по основу планова дефинисаних примања	3.778	3.544
Укупно	3.778	3.544

Актуарски губитак по основу планова дефинисаних примања исказан у износу од 3.778 хиљада динара односи се на нереализоване актуарске губитке настале по основу дела резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 227.505 хиљада динара и односи се на:

Табела број 27 – Нераспоређени добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Нераспоређени добитак ранијих година	197.702	151.382
Нераспоређени добитак текуће године	29.803	46.320
Укупно:	227.505	197.702

3.2.1.13. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе исказани су у износу од 12.929 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 28 – Структура дугорочних резервисања и дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочна резервисања	8.394	7.538
Дугорочне обавезе	4.535	7.194
Укупно:	12.929	14.732

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе.

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана у износу од 8.394 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 29 – Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.394	7.538
Укупно:	8.394	7.538

Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су на основу члана 47 Правилника о раду, којим је утврђено право запослених на исплату отпремнина приликом одласка у пензију у висини једне просечне зараде остварене код послодавца, као и право запослених на јубиларну награду у висини 1/2 остварене зараде код Послодавца за навршених 10, 15, 20, 25, 30 и 35 година рада.

Табела број 30 – Преглед промена на рачуну дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	7.538
Формирана резервисања на терет Биланса успеха у току године	1.128
Укидање резервисања по основу исплаћених накнада и бенефиција у току године	(272)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	8.394

Дугорочна обавезе

Дугорочне обавезе исказане, на дан 31. децембар 2022 године, у износу од 4.535 хиљада динара односе се на:

Табела број 31 – Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочне обавезе по основу кредита у иностранству	4.535	7.192
Укупно:	4.535	7.192

Дугорочне обавезе по основу кредита у иностранству у целости се односе на обавезе по основу купопродајног уговора за набавку једног теретног возила и тегљача са роком исплате до четири године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност дугорочних резервисања и другорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 2.642 хиљаде динара односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 32 – Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Део дугорочног кредита у иностранству који доспева за плаћање до једне године	2.642	2.648
Укупно:	2.642	2.648

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочне финансијске обавезе.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси исказани су у износу од 2.675 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 33 – Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Примљени аванси, депозити и кауције	2.675	2.680
Укупно:	2.675	2.680

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије примљених аванса.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност примљених аванса у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 46.030 хиљада динара и односе се на:

Табела број 34 – Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према добављачима-матична, зависна и остала повезана правна лица у земљи	1.133	1.909
Обавезе према добављачима у земљи	28.503	21.352
Обавезе према добављачима у иностранству	16.295	14.678
Остале обавезе из пословања	99	155
Укупно:	46.030	38.094



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Обавезе из пословања.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да је износ неуглашених обавеза од 4.621 хиљаде динара, што представља 6,18% од укупних обавеза.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 12.559 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 35 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	8.102	11.482
Обавезе за порез на додату вредност	70	-
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	322	4.938
Друге обавезе	4.065	3.968
Укупно:	12.559	20.388

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 8.102 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 36 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	4.932	4.329
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	620	1.512
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.439	3.060
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.111	2.551
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	-	17
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	-	8
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	-	5
Укупно:	8.102	11.482



Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 8.102 хиљаде динара односе се на неисплаћене зараде запослених за децембар 2022. године. Друштво је јануара 2023. године, исплатило нето зараде за децембар 2022. године.

Друге обавезе

Друге обавезе исказане су у износу од 4.065 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 37 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за дивиденде	3.194	3.194
Обавезе према запосленима	78	76
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	356	356
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	180	129
Остале обавезе	257	213
Укупно:	4.065	3.968

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.18. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 9.265 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38 – Структура краткорочних пасивних временских разграничења

Назив	2022. година	2021. година
Унапред обрачунати трошкови	2.036	2.000
Остали унапред наплаћени приходи – транспорт	289	-
Одложени приходи и примљене донације	6.940	7.820
Укупно:	9.265	9.820

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочних пасивних временских разграничења.

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 6.940 хиљада динара односе се на примљена новчана средства од Републике Србије, Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, и то:

Табела број 39 – Структура одложених прихода и примљених донација по уговорима

Назив	2022. година	2021. година
Уговор број 401-0937/2018-01 од новембра 2018. године	4.138	4.922
Уговор број 401-01164/2019-01 од новембра 2019. године	2.802	2.898
Укупно:	6.940	7.820



Табела број 40 – Преглед промена на рачуну одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-

Одложени приходи и примљене донације	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	7.820
Повећање у току године	511
Укидање одложених прихода и примљених донација	(1.391)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	6.940

Друштво је у току 2022. године на основу Уговора број 46 од јуна 2021. године примило новчана средства по програму успостављања имплементације модела подршке дигиталној трансформацији микро, малих и средњих привредних субјеката у Републици Србији у оквиру програма за дигиталну трансформацију 2021 – 2022. годину. Након имплементације програма Друштво је у току године признало приходе од одложених прихода и примљених донација у износу од 511 хиљада динара.

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 4.138 хиљада динара односе се на уплаћена средства од стране Републике Србије, Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за реализацију Уговора број 401-0937/2018-01 од новембра 2018. године као стимулативну меру унапређења комбинованог транспорта за 2018. годину за набавку једног виљушкарa носивости пет тона и две контејнерске полуприколице.

Увидом у достављену документацију утврђено је да су услови из напред наведеног уговора испуњени у децембру 2022. године и да је Друштво било у обавези да државна давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима призна као приход када се испуне услови у вези са резултатима.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру краткорочних пасивних временских разграничења исказало одложене приходе и примљене донације по основу примљених средстава од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре у износу од 4.138 хиљада динара, иако су испуњени услови утврђени уговором о државним давањима.

На тај начин, Друштво је на крају извештајног периода мање исказало нераспоређени добитак ранијих година у износу од 4.923 хиљаде динара, а више краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 4.138 хиљада динара и приходе од условљених донација у износу од 785 хиљада динара.

Наведено није у складу са захтевима параграфа 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП, којим је утврђено да се приходи од државних давања који намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају као приход када се испуне услови у вези са резултатима.

Мере предузете у поступку ревизије: У току ревизије Друштво је налогом за књижење 80-103 од 22. септембра 2023. године извшило исправку погрешног књижења у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, тако да је смањило вредност одложених прихода и примљених донација, а повећало приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне за износ од 4.138 хиљада динара.



3.2.1. Биланс успеха

Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 616.945 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 41 – Структура пословних прихода

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	571.455	464.819
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	43.917	63.165
Остали пословни приходи (Напомена број: 3.2.1.18.)	1.573	3.121
Укупно:	616.945	531.105

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 571.455 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42 – Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга матичном правном лицу на домаћем тржишту (Напомена број: 3.2.1.7)	10.597	8.112
Приходи од продаје производа и услуга трећим лицима на домаћем тржишту	560.858	456.707
Укупно:	571.455	464.819

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту трећим лицима у износу од 560.858 хиљада динара односе се на:

Табела број 43 – Преглед прихода од продаје услуга трећим лицима на домаћем тржишту

Назив	2022. година
Приходи од услуга транспорта	431.751
Приходи од услуга шпедиције	54.773
Приходи од накнада за обављање делатности у режиму слободне зоне	43.705
Приходи од осталих услуга (терминал, паркинг, утовар, истовар и слично)	30.629
Укупно:	560.858

Приходи од услуга транспорта исказани су у износу од 431.751 хиљаде динара и односе се на организацију, координацију и контролу транспорта роба (готових производа, репроматеријала, резервних делова и друго) како за потребе налогодаваца, тако и за потребе трећих лица, на домаћем и међународном тржишту свим превозним средствима и свим превозним путевима, као и пружањем интелектуалних услуга у вези са тим.

Друштво остварује приходе од пружања услуга транспорта који се највећим делом односе на пружање услуга агентуре у вези са транспортом, односно ангажовањем трећих лица



за транспорт на домаћем и иностраном тржишту за потребе корисника слободне зоне и трећих лица.

Табела број 44 – Преглед прихода од услуга интегралног транспорта

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од услуга транспорта у вези са извозом или привременим увозом добара у слободну зону	175.455
Приходи од услуга транспорта у вези са увозом добара у слободну зону	172.096
Приходи од услуга транспорта на територији Републике Србије и приходи од префактурисавања накнадних трошкова транспорта	82.296
Приходи од услуга логистике у вези са транспортом	1.904
Укупно:	431.751

Приходи од услуга шпедиције исказани у износу од 54.773 хиљаде динара односе се на приходе од услуга шпедиције, посредном царинском заступању и логистичким услугама које Друштво пружа корисницима зоне. Друштво је у току 2022. године, имплементирало електронску размену података са Управом царином преко Нове апликативне платформе - НАП. Нова апликативна платформа је омогућила аутоматизацију поступка увоза и извоза у циљу потпуне дигитализације царинског поступка и беспапирног пословања.

Приходи од накнада за обављање делатности у режиму слободне зоне исказани у износу од 43.705 хиљада динара односе се на услуге обезбеђивања услова у режиму слободне зоне, у складу са Законом о слободним зонама¹³, за обављање делатности корисника слободне зоне, смештај репроматеријала, готових производа, трговине и транзита.

Друштво је као управљач слободном зоном у складу са чланом 10 Закона о слободним зонама¹³ донело општа акта којима је утврдило организационе и техничке услове за обављање делатности у зони. На основу општих аката, Друштво је закључило уговоре са корисницима слободне зоне о међусобним правима и обавезама, којима је утврђено радно време зоне, кретање лица и робе у зони, обавезе Друштва за управљање зоном у вези са осигурањем просторних, техничких и организацијских услова коришћења зоне, мере заштите на раду у зони и мере заштите животне околине, права и обавезе корисника зоне у односу на оснивача.

У 2022. години у режиму слободне зоне пословало је 83 привредна друштва, и то: 56 домаћих и 27 иностраних.

Табела број 45 – Преглед прихода од услуга обављања делатности у режиму слободне зоне

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од услуга на име обезбеђивање услова за обављање делатности у режиму слободне зоне	23.059
Приходи од услуга надзора у режиму слободне зоне	2.843
Префактурисавање трошкова струје, воде, грејања корисницима зоне	6.858
Приходи од осталих услуга	10.945
Укупно:	43.705

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту исказани су у износу од 43.917 хиљада динара и односе се на услуге које Друштво пружа иностраним правним лицима из оквира регистроване делатности.

¹³ „Службени гласник РС“ број 62/2006



Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 580.814 хиљаде динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 46 – Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	21.774	16.506
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	111.286	101.918
Трошкови амортизације	11.725	9.648
Расходи од усклађивања вредности осим финансијске	-	638
Трошкови производних услуга	417.890	337.573
Трошкови резервисања (Напомена број: 3.2.1.13)	893	1.144
Нематеријални трошкови	17.246	15.492
Укупно:	580.814	482.919

3.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 21.774 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 47 – Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.235	1.780
Трошкови горива и енергије	19.095	14.331
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	444	395
Укупно:	21.774	16.506

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 2.235 хиљада динара и односе се на:

Табела број 48 – Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови канцеларијског материјала	1.554	1.198
Трошкови ауто гума	271	20
Трошкови тонера	250	321
Трошкови одржавања хигијене	160	189
Остали трошкови	-	52
Укупно:	2.235	1.780

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 19.095 хиљада динара односе се на:

Табела број 49 – Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови горива	10.105	7.420
Трошкови електричне енергије	7.436	5.553
Трошкови утрошене паре	1.090	864
Трошкови утрошене воде	464	494
Укупно:	19.095	14.331



Трошкови горива (евро дизел, евро премијум ВМВ 95, течни нафтни гас и остало) у износу од 10.105 хиљада динара односе се на набављена горива од добављача Привредног друштва за производњу, трговину, саобраћај и услуге Милетић - Комерц д. о. о., Шалудовац на основу уговора о купопродаји деривата нафте број 114 од новембра 2019. године.

Трошкови електричне енергије у износу 7.436 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију набављену од снабдевача Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд на основу уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број 107/2021 од децембра 2021. године са анексима.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 444 хиљаде динара односе се на: трошкове једнократног отписа алата и инвентара у износу од 338 хиљада динара и трошкове једнократног отписа хтз опреме у износу од 106 хиљада динара. Алат и инвентар се отписују 100% приликом стављања у употребу у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

3.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 111.286 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 50 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)	81.356	69.676
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.137	11.821
Трошкови накнада по уговору о делу	1.062	595
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	219	190
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	1.956	1.155
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	6.799	12.283
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	2.593	1.092
Остали лични расходи и накнаде	4.164	5.106
Укупно:	111.286	101.918

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I) запослених исказани су у износу од 81.356 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 51 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених (брото I)

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Зарада за ефективан рад	43.713
Минули рад	4.388
Прековремени рад	1.028
Ноћни рад	88
Рад на дан државног празника који је нерадни дан	182
Друга увећања (стимулација)	10.490
Друга увећања (сменски рад)	118
Друга увећања (рад викендом)	1.032
Накнаде зарада за државни празник	2.327
Накнаде зарада за годишњи одмор	7.465
Накнаде зарада за плаћено одсуство	408
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	859
Топли оброк запослених	6.867
Регрес за коришћење годишњег одмора	2.047
Остало	344
Укупно (брото I):	81.356

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду¹⁴, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁵, Закон о порезу на доходак грађана¹⁶, Правилник о раду од 29. априла 2020. године, Правилник о раду од 30. новембра 2022. године, уговоре о раду.

Правилником о раду је утврђено да запослени има право на одговарајућу зараду која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Запосленима се гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца. Под радом једнаке вредности подразумева се рад за који се захтева исти степен стручне спреме, односно образовања, знања и способности, у коме је остварен једнак радни допринос уз једнаку одговорност.

Основна зарада састоји се од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и др.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Под овом зарадом се сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада за послове које запослени обавља представља производ уговорене цене рада за конкретно радно место и времена проведеног на раду. Цена рада се утврђује у бруто износу по радном часу и не може се утврдити у висини мањој од минималне цене рада у бруто износу, утврђене у складу са законом. У зависности од оствареног радног учинка основна зарада запосленог се може увећати до 50% односно умањити за највише 20%.

Трошкови накнада по уговору о делу су исказани у износу од 1.062 хиљаде динара и односе се на ангажовање кадрова за подршку пословања у виду: уградње радијаторских вентила са термо главама, пружања консултантских услуга у вези успостављања и имплементације система менаџмента безбедности информацијама (ISMS), унапређења,

¹⁴ Службени гласник РС, бр 24/05, 61/05 ... 95/18

¹⁵ Службени гласник РС, бр 84/04, 61/05 ...5/20

¹⁶ Службени гласник РС, бр 24/01, 80/02 ...153/20



одржавања и доградње интегрисаних система менаџмента (SRPS ISO 9001, SRPS ISO 14001 и SRPS ISO 45001), пружања услуга дијагностике и софтверског подешавања кочионе силе за три полуприколице које су у власништву Друштва и остали послови.

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 219 хиљада динара и односе се на ангажовање корисника старосне пензије на период који не траје дуже од 120 радних дана, ради пружања помоћи запосленима у финансијском сектору Друштва у раду са књиговодственим програмом и изради завршног рачуна за 2021. годину.

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 1.956 хиљада динара и односе се на ангажовање два лица по основу уговора о допунском раду до једне трећине од пуног радног времена у складу са одредбама члана 202 Закона о раду и то на пословима подршке информационог система Друштва.

Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 6.799 хиљада динара и односе се на накнаде председнику и члановима надзорног одбора Друштва (шест чланова). Обрачун и исплата накнаде председнику и члановима надзорног одбора Друштва вршена је на основу Правила за стимулативно награђивање и накнаду трошкова највишем руководству Друштва усвојених од стране Скупштине друштва Одлуком број 237 од 7. септембра 2018. године.

Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга исказани су у износу од 2.593 хиљаде динара и односе се на ангажовање одређеног броја лица са прецизираном квалификационом структуром за обављање одређених послова у Друштву. Лица су ангажована по основу Уговора о уступању запослених број 21 од 13. марта 2020. године закљученог између Друштва и Агенције за привремено запошљавање Tim Power Plus д. о. о., Пирот.

Остали лични расходи и накнаде у 2022. години исказани су у износу од 4.164 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 52 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	3.112	3.164
Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места	1.012	937
Отпремнина због одласка у старосну пензију	-	759
Отпремнина за раскид радног односа	-	154
Јубиларне награде	-	72
Солидарна помоћ запосленима	40	20
Укупно:	4.164	5.106

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу исказане у износу од 3.112 хиљада динара односе се на: трошкове дневница за службени пут у износу од 2.715 хиљада динара, трошкове превоза на службеном путу у износу од 239 хиљада динара, трошкове ноћења на службеном путу у износу од 90 хиљада динара, трошкове коришћења приватног аутомобила у службене сврхе у износу од 40 хиљада динара и остале трошкове на службеном путу у износу од 28 хиљада динара. Обрачун и исплата наведених трошкова је вршена у складу са одредбама члана 118 Закона о раду и члана 45 Правилника о раду Друштва.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места исказане су у износу од 1.012 хиљада динара и у целости се односе на накнаду трошкова



превоза запослених на радно место и са радног места. Обрачун и исплата наведених трошкова је вршена у складу са одредбама члана 118 Закона о раду и члана 45 Правилника о раду Друштва.

3.2.2.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 11.725 хиљада динара и односе се на:

Табела број 53 – Структура трошкова амортизације

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. године	2021. године
Трошкови амортизације грађевинских објеката	3.778	3.384
Трошкови амортизације опреме	7.007	5.863
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	354	371
Трошкови амортизације по основу улагања у туђе некретнине	586	30
Укупно:	11.725	9.648

3.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 417.889 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 54 – Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. године	2021. године
Трошкови на изради учинка	-	8.978
Трошкови транспортних услуга	406.123	33.262
Трошкови услуга одржавања	3.188	9.107
Трошкови закупнина	5.236	1.354
Трошкови рекламе и пропаганде	1.361	1.500
Трошкови осталих услуга	1.981	1.991
Укупно:	417.889	337.573

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 406.123 хиљаде динара и њихова структура приказан је следећом табелом:

Табела број 55 – Структура трошкова транспортних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
Трошкови транспортних услуга у земљи	210.672	
Трошкови транспортних услуга у иностранству	193.193	
Трошкови телефонских услуга	1.668	
Трошкови осталих транспортних услуга	590	
Укупно:	406.123	

Друштво је у току 2022. године обављајући послове агентуре у вези са транспортом, ангажовало друга правна лица за транспорт на домаћем и иностраном тржишту за потребе корисника слободне зоне и трећих лица у земљи и иностранству.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 3.188 хиљада динара и највећим делом се односе на одржавање аута и камиона у износу од 1.188 хиљада динара,



трошкови одржавања опреме у износу од 1.007 хиљада динара и остали трошкови одржавања у износу од 993 хиљаде динара.

Трошкови закупа исказани у износу од 372 хиљаде у целости се односе на закуп пословних просторија. Друштво је закључило са Републичком дирекцијом за имовину Уговор о закупу канцеларије у Београду укупне површине 40 м² и Уговор о закупу пословног простора број 79 од септембра 2018. године у Пироту у оквиру слободне зоне са Tigar tyres д. о. о., Пирот.

Трошкови осталих услуга исказани су износу од 1.981 хиљада динара и највећим делом односе се на трошкове накнаде за коришћење ауто-пута у износу од 1.548 хиљада динара и остале трошкови производних услуга од 433 хиљаде динара.

3.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 17.246 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 56 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	8.852	8.057
Трошкови репрезентације	1.799	1.376
Трошкови премија осигурања	1.213	1.277
Трошкови платног промета	1.730	1.342
Трошкови чланарина	385	389
Трошкови пореза	1.651	1.563
Остали нематеријални трошкови	1.616	1.488
Укупно:	17.246	15.492

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријални трошкови.

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 8.852 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 57 – Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови обезбеђења	4.938	4.744
Трошкови шпедиције	2.602	2.210
Трошкови стручног усавршавања	375	255
Трошкови стручне литературе	260	400
Трошкови ревизије	282	247
Остали трошкови непроизводних услуга	395	201
Укупно:	8.852	8.057

Трошкови обезбеђења исказани у износу од 4.938 хиљада динара у целости се односе на услуге физичког обезбеђења на локацији друштва пружених од стране Тигар обезбеђење д. о. о., Пирот на основу Уговора у пружању услуга број 14 од 3. марта 2021 године и Анекса I уговора о пружању услуга број 114/2022 од 19. децембра 2022. године.



Трошкови репрезентације исказани у износу од 1.799 хиљада динара односе се на: трошкове репрезентације – угоститељске услуге у износу од 1.163 хиљаде динара, трошкове репрезентације у сопственим просторијама у износу од 540 хиљада динара и остали трошкови репрезентације у износу од 96 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 1.213 хиљаде динара односе се на: трошкове премија осигурања некретнина, постројења и опреме у износу од 1.146 хиљада динара и трошкове премија осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 67 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани у износу од 1.651 хиљаде динара односе се на: трошкове пореза на имовину у износу од 1.239 хиљада динара, накнаду за унапређење и заштиту животне средине у износу од 100 хиљада динара и остале трошкове пореза у износу од 312 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.616 хиљада динара односе се на: трошкове заједничке функције (мониторинг и пружање административних услуга од стране Тигар а. д., Пирот на основу уговора о пружању услуга број 133/2014 од 28. новембра 2014. године у износу од 794 хиљаде динара, разне врсте такси и судских трошкова у износу од 181 хиљаде динара и остали трошкови у износу од 641 хиљаде динара.

3.2.2.7. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 1.533 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 58 – Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Финансијски приходи из односа са матичним лицем (Напомена број: 3.2.1.8)	1.056	900
Приходи од камата	12	
Позитивне курсне разлике	445	451
Остали финансијски приходи	20	
Укупно:	1.533	1.351

Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле исказани у износу од 445 хиљада динара, односе се обрачунате позитивне курсне разлике на новчана средства на девизним рачунима код банака у износу од 336 хиљада динара и на позитивне разлике у обрачунском периоду по основу потраживања од купаца у износу 109 хиљада динара.

3.2.2.8. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.142 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 59 – Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	309	106
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне	833	383
Укупно:	1.142	489



3.2.2.9. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 882 хиљаде динара

Табела број 60 – Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (Напомена број: 3.2.1.7.)	882	7.511
Укупно:	882	7.511

3.2.2.10. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 61 – Структура расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1.728	6.543
Укупно:	1.728	6.543

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 1.728 хиљада динара односе се на исправку вредности потраживања од купаца у износу од 828 хиљада динара и исправку вредности потраживања за камату по основу зајма од матичног правног лица у износу од 900 хиљада динара.

3.2.2.11. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 187 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62 – Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остали непоменути приходи	168	7
Приходи од отписа обавеза		3.195
Добици по основу продаје постројења, опреме	-	824
Приходи од наплаћених уговорених казни и пенала	19	298
Укупно:	187	4.324



3.2.2.12. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 162 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 63 – Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Неотписана вредност расходованих постројења и опреме	102	75
Губици по основу продаје некретнина	-	330
Расходи по основу директног отписа потраживања	-	257
Уговорене казне и пенали	-	112
Остали непоменути расходи	60	4
Укупно:	162	778

3.2.2.13. Нето добитак

Нето добитак исказан је у износу од 29.803 хиљаде динара и његова структура дата је у следећој табели:

Табела број 64 – Нето добитак

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Добитак пре опорезивања	35.701	54.160
Порески расход периода	(5.622)	(8.218)
Одложени порески расходи периода	276	-
Одложени порески приходи периода	-	378
Нето добитак на дан 31. децембар 2022. године	29.803	46.320

3.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.2.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.2.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских



еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да су исте састављене у складу са прописима који их уређују.

3.3. Потенцијалне обавезе

Према подацима достављеним од стране службе за правне послове, на дан 31. децембар 2022. године, пред судовима посебне надлежности Друштво води 12 судских поступака пред привредним судовима у својству тужиоца укупне вредности спорова 18.875 хиљада динара.

Друштво на дан 31. децембар 2022. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Друштва сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице.

3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ СЛОБОДНОМ ЗОНОМ ПИРОТ, ПИРОТ ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године
3. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17108522

Шифра делатности 5210

ПИБ 100185123

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ СЛОБОДНОМ ЗОНОМ PIROT, PIROT

Седиште PIROT, НИКОЛЕ ПАШИЋА 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>31.12.</u> <u>2022.</u>	Почетно стање <u>01.01.2022.</u>
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		277.445	244.896	235.402
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	7	2.328	2.496	2.867
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	7	416	454	825
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	7	1.912	2.042	2.042
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	8	268.201	235.484	225.619
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	8	212.091	185.887	183.161
023	2. Постројења и опрема	0011	8	39.630	43.046	36.522
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	8	9.265	920	5.907
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	8	5.721	5.631	29
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		1.494		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	9	6.916	6.916	6.916

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	9	6.916	6.916	6.916
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		660	935	557
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		181.773	186.740	143.762
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	10	4.199	889	1.451
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недоручена производа и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	10	3.210	672	1.276
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	10	938	217	175
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	10	51		
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	11	68.876	61.783	59.414
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	11	61.324	50.952	52.952
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	11	3.388	10.131	4.515

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	11	4.164	700	1.947
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	12	5.154	3.795	1.402
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	12	3.194	3.795	825
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	12	1.910		577
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	12	50		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	14	100.972	114.464	75.835
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	16	2.572	5.809	5.660
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		459.878	432.571	379.721
	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		40.426	48.808	48.808
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		373.778	344.209	298.900
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	17	118.439	118.439	118.439
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	17	26.596	26.596	26.596
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	17	5.016	5.016	5.016
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
Дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		3.778	3.544	2.533
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		227.505	197.702	151.382
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		197.702	151.382	125.025
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		29.803	46.320	26.357
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		12.929	14.732	6.943
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	18	8.394	7.538	6.943
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	18	8.394	7.538	6.943
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	20	4.535	7.194	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	20	4.535	7.194	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		73.171	73.630	73.878
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	22	2.642	2.648	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	22	2.642	2.648	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	23	2.675	2.680	8.0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		46.030	38.094	39.479
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	24	1.133	1.909	2.753
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	24	28.503	21.352	20.532
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	24	16.295	14.678	16.150
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	24	99	155	44
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		12.559	20.388	22.797

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	25	12.167	15.449	21.162
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	26	392	302	1.635
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	26		4.637	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	27	9.265	9.820	10.792
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		459.878	432.571	379.721
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		40.426	48.808	48.808

у Пироту
 дана 15.03 2023 године
 Законски заступник
L. Petrović

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17108522	Шифра делатности 5210	ПИБ 100185123
Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА УПРАВЉАЊЕ СЛОБОДНОМ ЗОНОМ ПИРОТ, ПИРОТ		
Седиште ПИРОТ, НИКОЛЕ ПАШИЋА 66		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	29	616.945	531.105
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	29	615.372	527.984
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	29	571.455	464.819
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	29	43.917	63.165
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	29	1.573	3.121
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		580.814	482.919
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	30	21.774	15.506
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		111.286	101.918
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	31	81.356	69.676
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	31	13.137	11.821
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	31	16.793	20.421
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	33	11.725	9.648
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			635
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	32	417.890	337.573
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	34	893	1.144
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	35	17.246	15.492

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		36.131	48.186
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	36	1.533	1.351
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	36	1.056	900
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	36	12	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	36	445	451
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		20	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	37	1.142	489
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	37	309	106
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	37	833	383
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		391	862
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
663, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	38	882	7.511
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	39	1.728	6.543
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	38	187	4.324
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	39	162	778
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		619.547	544.291
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		583.846	490.720
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		35.701	53.562
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-69	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	40		598
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	41	35.701	54.160

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		5.622	8.218
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	41	276	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	41		378
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054	41		
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		29.803	46.320
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	41		
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Пироту
 дана 19.05.2023 године

Законски заступник
Petrović

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE U SKLADU SA MEĐUNARODNIM STANDARDOM FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA ZA MALA I SREDNJA PРАВNA LICA (MSFI ZA MSP)

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo za upravljanje Slobodnom zonom Pirod, Pirod (u daljem tekstu Društvo) je osnovano od strane četiri akcionara (Tigar A.D, Pirod, Građevinsko preduzeće Progres Pirod, Grad Pirod i Inos-Niš Feroks, Niš) i registrovano u Privrednom sudu u Nišu, Rešenjem Fi. 948/96 od 10. Juna 1996. Godine.

Tokom 2001. Godine Inos-Niš Feroks, Niš je svoje akcije prodao Tigru A.D., a navedena promena je registrovana u Privrednom sudu u Nišu, Rešenjem Fi. 976/01 od 10. septembra 2001. godine.

U skladu sa promenom zakonske regulative, registracija Društva je izvršena u Agenciji za privredne registre Republike Srbije 12. Jula 2005. godine.

Osnovna delatnost Društva je praćenje rada korisnika zone, usluge špedicije, pretovari roba, kontejnerski terminal, organizacija transporta i skladištenje robe.

Matični broj Društva je 17108522, a Poreski identifikacioni broj 100185123. Sedište Društva je u Pirotu ulica Nikole Pašića bb.

Društvo je na dan 31. Decembra 2022 (*tekuće*) godine imalo 48 zaposlenih, a 31. Decembra 2021 (*prethodne*) godine 44 zaposlenih.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2022 (*tekuću*) godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021- dr. zakon).

Finansijski izveštaji za 2021 (*prethodnu*) godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu ovog zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022 (*tekuću*) godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za male i srednje entitete.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) ("Sl. glasnik RS", br. 83/2018), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP i smatraju se prvim finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI za MSP.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene 2 i 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

2.2. Uporedni podaci

Društvo nije imalo reklasifikacije po osnovu prelaska sa prethodno izabrane računovodstvene regulative finansijskog izveštavanja na primenu MSFI za MSP.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene u uporednim finansijskim izveštajima.

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina ako, i samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako imovina nije rezultat interno nastalih izdataka koji se odnose na nematerijalno sredstvo.

Sva ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, kao što su: troškovi istraživanja i razvoja, interno dobijene robne marke, logo firme, izdavački naslovi, liste kupaca i druge slične stavke, pravni, administrativni i drugi troškovi nastali prilikom osnivanja novog društva, pokretanja fabrike ili postrojenja, lansiranja novog proizvoda, razvoj nove delatnosti procesa, aktivnosti obuke, troškovi reklame i propagande, premeštanje ili reorganizacija dela ili celog društva, se priznaju odmah kao rashod kada nastanu.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čini:

- nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Ako se nematerijalna imovina stiče pomoću državnog davanja, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum kada je davanje dobijeno.

Ako se nematerijalna imovina stiče u poslovnoj kombinaciji, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum sticanja.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Korisni vek trajanja nematerijalne imovine je 10 godina, osim za nematerijalnu imovinu koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava kada korisni vek ne može da bude duži od perioda tih ugovornih ili drugih zakonskih prava ali može da bude kraći u zavisnosti od procene rukovodstva u vezi sa periodom korišćenja te imovine.

Prilikom sprovođenja amortizacije primenjuje se proporcionalni metod amortizacije. Propisana stopa za amortizaciju nematerijalne imovine čiji je korisni vek 10 godina iznosi 10%.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nematerijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti. Ukoliko ne postoje naznake umanjenja vrednosti, nije neophodno procenjivati nadoknadivi iznos nematerijalne imovine na dan izveštajnog perioda.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;

- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);
c) inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Sredstva koja zadovoljavaju uslove za priznavanje kao nekretnine, postrojenja i oprema, ali im je nabavna vrednost niža od 11,73224

Dinara (100 EUR), priznaju se kao rashod perioda ili kao alat i sitan inventar.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

Opis	Stopa amortizacije
NEKRETNINE	
Građevinski objekti	1.50 - 4.00%
OPREMA	
Računarska oprema	20.00%
Transportna sredstva	10-15.50%
Nameštaj	11-20%
Ostala oprema	10.00 -20.00%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

3.3. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- b) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata faktornu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povraća od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, i priznaje gubitak od umanjenja vrednosti.

Društvo na datum svakog bilansa stanja procenjuje da li je došlo do umanjenja vrednosti zaliha, odnosno da li je knjigovodstvena vrednost u potpunosti povrativa.

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

Vrednost zaliha može postati nenadoknativa ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvođač u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

3.4. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva. Društvo je odabralo primenu Odeljka 11 - Finansijski instrumenti umesto alternativne mogućnosti primene Međunarodnog računovodstvenog standarda - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014 – dalje: MRS 39) u vrednovanju svojih finansijskih instrumenata.

Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva Društva uključuju:

gotovinu, kratkoročne depozite, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date pozajmice

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: zajmovi i potraživanja, i sredstva koja se drže do roka dospeća, gotovina i gotovinski ekvivalenti.

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

a) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana.

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 180 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

b) *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. Nakon inicijalnog priznavanja, dugoročna finansijska sredstva koja se drže do dospeća se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata hartije od vrednosti koje se drže do dospeća

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća su finansijska sredstva sa fiksnim plaćanjima ili plaćanjima koja mogu da se utvrde i sa fiksnim dospećem, za koje Društvo ima pozitivnu nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Društvo nema na dan 31. Decembra 2021 hartije od vrednosti koje se drže do dospeća

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravke vrednosti, odnosno gubitak po osnovu obezvređenja. Amortizovana vrednost obračunava se uzimajući u obzir sve diskonte ili premije pri kupovini u toku perioda dospeća.

Društvo vrši individualnu procenu da bi utvrdilo da li postoje objektivni dokazi o obezvređenju ulaganja u hartije od vrednosti koje se drže do dospeća. Ukoliko postoje objektivni dokazi da je došlo do obezvređenja, iznos gubitka usled obezvređenja hartija od vrednosti koje se drže do dospeća obračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrednosti ulaganja i sadašnje vrednosti očekivanih tokova gotovine eskontovanih po originalnoj kamatnoj stopi ulaganja i iskazuje se u bilansu uspeha kao rashod indirektnih otpisa plasmana.

Ukoliko u narednom periodu dođe do smanjenja iznosa procenjenog obezvređenja kao posledica nekog događaja koji je usledio nakon priznavanja obezvređenja, svaki iznos obezvređenja koji je prethodno priznat se umanjuje i efekti se evidentiraju u korist bilansa uspeha.

Prihodi po osnovu obračunatih kamata na ove instrumente se obračunavaju metodom efektivne kamatne stope i iskazuju se u okviru prihoda od kamata. Naknade koje su deo efektivnog prinosa na ove instrumente se razgraničavaju i iskazuju kao pasivna vremenska razgraničenja i priznaju u korist bilansa uspeha tokom perioda trajanja instrumenta.

c) *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Hartije od vrednosti koje su namenjene da se drže na neodređeni vremenski period, a koje mogu biti prodane usled potrebe za obezbeđenjem likvidnosti ili izmena u kamatnim stopama, kursevima stranih valuta ili cena kapitala, klasifikuju se kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Društvo na dan 31 decembra 2022 nema finansijska sredstva raspoloživa za prodaju izuzev sopstvenih akcija. Društvo poseduje 151 sopstvenih akcija i ima pravo da ove akcije drži u svom vlasništvu bez vremenskog ograničenja jer su sopstvene akcije ispod 10% osnovnog kapitala. Društvo nije javno i ne kotira se na berzi i akcije vodi po nominalnoj vrednosti od 45.800 dinara za 1 akciju.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti, te s tim u vezi, svaka promena računa dobavljača zbog promene deviznog kursa se priznaje u dobitku ili gubitku kao kursna razlika.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.5. Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, samo ako to dozvoljava pojedinačni odeljak MSFI za MSP. Odmeravanje imovine u neto iznosu odnosno umanjeno za ispravku vrednosti - na primer, ispravka vrednosti zbog zastarelosti zaliha i ispravka vrednosti za nenaplativa potraživanja se ne smatra prebijanjem.

Ako uobičajene poslovne aktivnosti društva ne obuhvataju kupovinu i prodaju stalne imovine, uključujući investicije i poslovnu aktivu, onda društvo priznaje dobitke i gubitke nakon otuđenja takve imovine oduzimanjem knjigovodstvene vrednosti imovine i sa njom povezanih troškova prodaje od prihoda od otuđenja.

3.6. Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti u skladu sa Odeljkom 27 MSFI za MSP. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak.

Objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava obuhvata uočljive podatke koje vlasnik sredstva može da primeti o nastanku gubitka:

- a) značajna finansijska teškoća emitenta ili dužnika;
- b) kršenje ugovora, kao što je neispunjenje obaveze ili kašnjenje otplate kamate ili glavnice;
- c) poverilac, iz ekonomskih ili pravnih razloga povezanih sa finansijskim poteškoćama dužnika, daje dužniku određeni ustupak koji poverilac inače ne bi razmatrao;
- d) visoka verovatnoća bankrota ili druge finansijske reorganizacije dužnika.

3.7. Lizing

Klasifikacija Lizinga vrši se u skladu sa Odeljkom 20 Lizing MSFI za MSP i Zakonom o finansijskom lizingu. Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njime suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njime ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora. Primeri situacija koje pojedinačno ili zajedno, upućuju na klasifikovanje lizinga kao finansijskog su:

- a) lizingom se prenosi vlasništvo nad sredstvom na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga;
- b) korisnik lizinga ima opciju da kupi sredstvo po ceni za koju se očekuje da će biti znatno niža od fer vrednosti na datum kada se opcija može iskoristiti, i kada je na početku lizinga razumno očekivati da će se opcija iskoristiti;
- c) trajanje lizinga se odnosi na veći deo ekonomskog veka sredstva, čak i ako se vlasništvo ne prenosi;
- d) na početku lizinga sadašnja vrednost minimalnih plaćanja za lizing veća je ili jednaka ukupnoj fer vrednosti sredstva koje je predmet lizinga; i
- e) sredstva koja su predmet lizinga su specifične prirode, tako da ih bez značajnih modifikacija može koristiti samo korisnik lizinga.

Finansijski lizing

U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu - na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing.

Kada je Društvo zakupac, priznaje finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava.

Na početku trajanja lizinga, korisnik lizinga priznaje svoja prava korišćenja i obaveze u okviru finansijskog lizinga kao sredstvo i obavezu u bilansu stanja, u iznosima koji su jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga (inkrementalni troškovi koji su direktno pripisivi pregovorima i dogovorima o lizingu) dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Takođe, sadašnja vrednost minimalnih plaćanja lizinga izračunava se korišćenjem kamatne stope sadržane u lizingu. Ako se ona ne može odrediti, društvo koristi inkrementalna stopa pozajmljivanja korisnika lizinga.

Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja zakupljenog sredstva.

Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno knjiže se u Bilansu uspeha i ne ulaze u nabavnu vrednost sredstva koje je pod lizingom.

Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu Društva odnosno sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka trajanja sredstva.

Operativni lizing

Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao poslovni lizing.

Plaćanje poslovnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa.

3.8. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze u budućnosti. Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gde je učinak značajan.

Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane.

Iznos rezervisanja se utvrđuje procenama nezavisnog aktuara u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade

Obaveze po osnovu plaćanja jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.9. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priiiv ekonomskih koristi verovatan.

3.10. Primanja zaposlenih

a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju u skladu sa Zakonom o radu. Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih, aktuara.

Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za pensionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja. Rezervisanja po osnovu ovih naknada i sa njima povezani troškovi se priznaju u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih tokova. Aktuarski dobiti i gubici i troškovi prethodno izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha kada nastanu.

c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih, a na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija.

d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Plaćena odsustva (godišnji odmori) mogu se prenositi i koristiti u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Troškovi plaćenih odsustva se priznaju u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćen kao rezultat neiskorišćenih kumuliranih prava na dan bilansa stanja.

Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustva na dan 31. decembra 2022. godine nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.11. Tekući porez

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak (gubitak) prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije. Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu.

Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina. Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

3.12. Odloženi porezi

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda.

3.13. Dividende

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati. Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

3.14. Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva.

Društvo treba da priznaje državna davanja na sledeći način:

- a) davanja koja ne nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- b) davanja koja nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi

prihod;

c) davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Društvo treba da odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

3.15. Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

a) Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca. Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

b) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

3.16. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.

4. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka iznosu većem od 2,5% ukupnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen Odeljkom 10 Računovodstvene politike, procene i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 2,5% ukupnih prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

U slučaju postojanja materijalno značajnih grešaka Društvo koriguje najmanje uporedne podatke za prethodnu poslovnu godinu u finansijskim izveštajima kada je greška otkrivena.

5.FINANSIJSKI INSTRUMENTI-UPRAVLJANJE RIZICIMA

a) Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora.

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. Decembra 2022(*tekuće*) godine i 2021 (*prethodne*) godine, prikazane su u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	2022 (<i>tekuće</i>) godine	2021 (<i>prethodne</i>) godine
Finansijska sredstva		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	100,972	114,464
Finansijska sredstva koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha:		
Zajmovi i potraživanja	68,876	61,783
Finansijska sredstva koja se drže do dospeća	-	-
	169,848	176,247
		U hiljadama dinara
	2022 (<i>tekuće</i>) godine	2021 (<i>prethodne</i>) godine
Finansijske obaveze		
Obaveze prema dobavljačima	45,931	37,939
Dugoročne i kratkoročne obaveze po kreditima	7,178	9,842
Ostale obaveze iz poslovanja	99	155
Obaveze za dividendu	3,194	3,194
	56,402	51,130

U 2022(*tekućoj*) i 2021(*prethodnoj*) godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

• Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti, te s tim u vezi, nije bilo značajnijih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što sledi:

Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno evro. Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih sredstava i obaveza u stranoj valuti.

Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo ima potraživanja i obaveze u stranoj valuti, tako da je maksimizirana usklađenost priliva i odliva u istoj valuti radi zaštite od promene deviznih kursa.

Društvo ima potraživanja i obaveze u stranim valutama i rukovodstvo Društva preduzima mere da maksimizira usklađenost priliva i odliva u istoj stranoj valuti radi zaštite od promene deviznih kursa. S druge strane, Društvo još ne koristi zaštitu transakcija od deviznog rizika, s obzirom na postojeću regulativu i nedovoljno razvijeno finansijsko tržište.

Na dan 31. decembra sadašnja vrednost imovine i obaveza izražena u stranoj valuti je sledeća:

	U hiljadama dinara			
	Obaveze		Imovina	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Potraživanja prema ino kupcima	-	-	3,388	10,131
Obaveze po kreditima	7,177	9,842	-	-
Obaveze prema ino dobavljačima	16,295	14,678	-	-
Ostalo				
Ukupna neto izloženost	23,472	24,520	3,388	10,131

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na dtugu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na drugu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bi bio suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

	U hiljadama dinara	
	2022 (tekuće) godine	2021 (prethodne) godine
EUR valuta	±2,008	±1,439
Rezultat tekućeg perioda	±2,008	±1,439

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo većem riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti i čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik od promene kamatnih stopa

Prihodi i rashodi Društva i tokovi gotovine su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa, s obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, niti obaveze.

• Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos potraživanja pre nego što se zatraži odobrenje Direktora. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

Upravljanje potraživanjima od kupaca

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022.(tekuće) godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	u hiljadama dinara
			Neto izloženost
Dospela neispravljena potraživanja od kupaca	6,281	-	6,281
Dospela ispravljena potraživanja od kupaca	26,283	(26,283)	-
Nedospela potraživanja od kupaca	62,595	-	62,595
Stanje na dan 31.decembar	95,159	(26,283)	68,876

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2021. (*prethodne*) godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	u hiljadama dinara
			Neto izloženost
Dospela neispravljena potraživanja od kupaca	6,166	-	6,166
Dospela ispravljena potraživanja od kupaca	27,977	(27,977)	-
Nedospela potraživanja od kupaca	55,617	-	55,617
Stanje na dan 31.decembar	89,760	(27,977)	61,783

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31.12.2022. (*tekuće*) godine u iznosu od 62,595 hiljada dinara (na dan 31.12. (*prethodne*) godine: 55,617 hiljada dinara) najvećim delom se odnose na potraživanja po osnovu pruženih usluga korisniku Tigar Tyres doo Pirot.

• Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Sledeća tabela predstavlja analizu finansijskih obaveza Društva prema ugovorenim uslovima plaćanja, koji su određeni na osnovu preostalog perioda na dan izveštavanja u odnosu na ugovoreni rok dospeća i zasnovani su na ugovorenim nediskontovanim iznosima otplata (salda koja dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan):

	U hiljadama dinara				Ukupno
	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	
31. decembar 2022 (<i>tekuće</i>) godine					
Obaveze po osnovu kredita	660	1,982	2,642	1,893	7,177
Obaveze iz poslovanja	45,931	-	-	-	45,931
Ostale kratkoročne obaveze	99	-	-	-	99

	U hiljadama dinara				Ukupno
	Do 3 meseca	Od 3 do 12 meseci	Od 1 do 2 godine	Od 2 do 5 godina	
31. decembar 2021 (<i>prethodne</i>) godine					
Obaveze po osnovu kredita	662	1,986	2,648	4,546	9,842
Obaveze iz poslovanja	37,939	-	-	-	37,939
Ostale kratkoročne obaveze	155	-	-	-	155

b) Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Naime, pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na dan 31.12. (*tekuće*) godine i 31.12. (*prethodne*) godine bili su sledeći:

	u hiljadama dinara	
	2022.(<i>tekuće</i>) godine	2021.(<i>prethodne</i>) godine
Zaduženost a) obaveze (dugoročne i kratkoročne)	7,177	9,842
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	100,972	114,464
Neto zaduženost	-	-
b) Kapital	373,778	344,209

6. KLJUČNERAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumni.

Procene i pretpostavke se stalno preispituju. knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmene i budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekući i buduće periode.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

6.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja vezane za izvesnost naplate od kupaca.

Amortizacija i stopa amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek nekretnina, postrojenja i opreme na osnovu trenutnih predviđanja.

Potraživanja i ispravka vrednosti

MRS 39 i MSFI za MSP ne zahtevaju da se vrši diskontovanje kratkoročnih potraživanja radi svođenja na neto sadašnju vrednost, s obzirom da se najčešće realizuju u kratkom roku, osim u slučajevima kada je period naplate duži i opravdava takav postupak.

Za procenu potraživanja izuzetno je značajna računovodstvena politika u vezi sa utvrđivanjem ispravke vrednosti, koja potraživanja svodi na realnu vrednost na datum bilansa stanja. U skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom vr

Umanjenje vrednosti kratkoročnih potraživanja uređeno je u paragrafima 11.21-11.26 MSFI za MSP. Prema paragrafu 11.21 MSFI za MSP, na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivni dokaz o umanjenju vrednosti formiranog potraživanja koje se odmerava po nabavnoj ili amortizovanoj (knjigovodstvenoj) vrednosti. Ako postoji objektivni dokaz o umanjenju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti.

Društvo na datum bilansa procenjuje da li postoje objektivni dokazi za obezvređivanje formiranih potraživanja i ukoliko takvi dokazi postoje, vrši se procena vrednosti određenog sredstva ili grupe sredstava odnosno određenog potraživanja koja mogu da se povrate.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

7. NEMATERIJALNA IMOVINA

	U hiljadama dinara			
	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje, 1. januara 2021. godine	235	3,166	2,042	5,443
Nabavke	-	-	-	-
Aktiviranja	-	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	(59)	-	(59)
Stanje na dan 31.decembra 2021 godine	235	3,107	2,042	5,384
Stanje, 1. januara 2022. godine	235	3,107	2,042	5,384
Nabavke	-	-	316	316
Aktiviranja	-	316	(446)	(130)
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-
Stanje na dan 31.decembra 2022 godine	235	3,423	1,912	5,570
Ispravka vrednosti				
Stanje, 1. januara 2021. godine	20	2,556	-	2,576
Amortizacija	47	324	-	371
Otuđenja i rashodovanja	-	(59)	-	(59)
Stanje na dan 31.decembra 2021 godine	67	2,821	-	2,888
Stanje, 1. januara 2022. godine	67	2,821	-	2,888
Amortizacija	47	307	-	354
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-	-
Stanje na dan 31.decembra 2022 godine	114	3,128	-	3,242
Sadašnja vrednost				
- 31. decembra 2021. godine	168	286	2,042	2,496
- 31. decembra 2022. godine	121	295	1,912	2,328

8. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	U hiljadama dinara							
	Zemljište	Građevinski objekti		Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja u tuđa osnovna sredstva		Ukupno osnovna sredstva
		Avansi za osnovna sredstva	Avansi za osnovna sredstva					
Nabavna vrednost								
Stanje, 1. januara 2021. godine	15,421	183,250	61,010	5,907	2,141	-	267,729	
Nabavke	-	-	-	13,965	5,631	-	19,596	
Prenosi sa/na	-	6,110	12,462	(18,572)	-	-	-	
Promene po osnovu revalorizacije	-	-	-	-	-	-	-	
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(5,236)	(380)	-	-	(5,616)	
Stanje, 31. decembra 2021. godine	15,421	189,360	68,236	920	7,772	-	281,709	
Stanje, 1. januara 2022. godine	15,421	189,360	68,236	920	7,772	-	281,709	
Nabavke	5,752	-	-	42,696	-	6,632	55,082	
Prenosi sa/na	-	24,230	3,694	(34,353)	677	(5,138)	(10,890)	
Promene po osnovu revalorizacije	-	-	-	-	-	-	-	
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(853)	-	-	-	(853)	
Stanje, 31. decembra 2022. godine	21,173	213,590	71,077	9,265	8,449	1,494	325,048	

U hiljadama dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja u tuđa osnovna sredstva	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno osnovna sredstva
Ispravka vrednosti							
Stanje, 1. januara 2021. godine	-	15,510	24,488	-	2,112	-	42,110
Amortizacija (napomena 9)	-	3,384	5,863	-	87	-	9,276
Promene po osnovu revalorizacije	-	-	-	-	-	-	-
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(5,161)	-	-	-	(5,161)
Stanje, 31. decembra 2021. godine	-	18,894	25,190	-	2,141	-	46,225
Stanje, 1. januara 2022. godine	-	18,894	25,190	-	2,141	-	46,225
Amortizacija (napomena 9)	-	3,778	7,007	-	587	-	11,372
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(750)	-	-	-	(750)
Stanje, 31. decembra 2022. godine	-	22,672	31,447	-	2,728	-	56,847
Sadašnja vrednost							
- 31. decembra 2021. godine	15,421	170,466	43,046	920	5,631	-	235,484
- 31. decembra 2022. godine	21,173	190,918	39,630	9,265	5,721	-	268,201

9. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Dugoročna potraživanja od matičnog pravnog lica (UPPR Tigar Obuća)	19,631	19,631
Ispravka vrednosti potraživanja od matičnog pravnog lica (UPPR Tigar Obuća)	(19,631)	(19,631)
Otkupljene sopstvene akcije	6,916	6,916
Stanje na dan 31.decembra	6,916	6,916

Društvo na dan 31. Decembra 2022 godine, ima u svom posedu 151 sopstvenu akciju nominalne vrednosti 45,800rsd po jednoj akciji, takođe i na dan 31.decembra 2021. društvo je imalo navedene akcije u svom posedu.

10. ZALIHE

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Roba	3,210	672
Plaćeni avansi za usluge	989	217
Stanje na dan 31.decembra	4,199	889

11. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje usluga		
-potraživanja od kupaca u zemlji	68,066	58,002
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja	(6,742)	(7,050)
	61,324	50,952
-potraživanja od kupaca u inostranstvu	6,949	15,221
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja	(3,561)	(5,090)
	3,388	10,131
-potraživanja od kupaca matična i zavisna pravna lica	20,144	16,537
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja	(15,980)	(15,837)
	4,164	700
Ukupno potraživanja od kupaca po osnovu prodaje usluga	95,159	89,760
Minus: Ukupna ispravka vrednosti potraživanja	(26,283)	(27,977)
Stanje na dan 31.decembra	68,876	61,783

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje iskazana je u sledećim valutama:

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama 2021.(prethodne) godine
RSD	65,488	51,652
EUR	29	86

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja su:

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Stanje na dan 1. januara	27,977	29,925
Dodatna ispravka vrednosti	828	6,158
Direktan otpis prethodno ispravljenih potraživanja	(1,640)	(595)
Naplaćena ispravljena potraživanja	(882)	(7,511)
Stanje na dan 31. decembra	26,283	27,977

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonsna.

12. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Potraživanja za plaćene carine i PDV (po osnovu uvoza za tuđ račun)	393	393
Minus: Ispravka potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	(393)	(393)
Potraživanja od zaposlenih	12	21
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	50	2
Potraživanja po osnovu preplaćenog poreza na dobit	1,910	-
Potraživanja za refakciju akcize	-	483
Potraživanja po osnovu prodaje na licitaciji	2,031	2,030
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	95	304
Potraživanja po osnovu više plaćenog PDV-a	-	55
Potraživanja za zateznu i ugovornu kamatu na obveznice i zajmove	20,788	19,732
Minus: Ispravka potraživanja za kamate	(19,732)	(18,832)
Stanje na dan 31. decembra	5,154	3,795

13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodn e) godine
Stanje na dan 1. januara	0	0
Kratkoročni finansijski plasmani (potraživanja za dati zajam)	10,000	10,000
Minus: Ispravka potraživanja za dati zajam	(10,000)	(10,000)
Stanje na dan 31. decembra	0	0

Kratkoročni finansijski plasmani iskazani sa stanjem na dan 31. decembar 2022. u iznosu od 10,000 hiljada dinara se odnose na datu pozajmicu Tigru A.D. Pirot, u skladu sa Ugovorom o zajmu novca broj 37/17 od 28.04.2017. Ugovorom je regulisano da će zajmoprimac platiti kamatu 6,46% na godišnjem nivou, a u slučaju ne vraćanja u ugovorenom roku obavezan je da plati zakonsku zateznu kamatu. Ugovorom je regulisano da je rok vraćanja zajma 28.05.2017. Navedena sredstva su na ispravci 100%.

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Tekući poslovni računi	9,441	14,702
Devizni računi	79,072	99,007
Ostala novčana sredstva	12,459	755
Stanje na dan 31. decembra	100,972	114,464

15. POREZ NA DODATU VREDNOST

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Više plaćen porez na dodatu vrednost	-	55
Stanje na dan 31. decembra	-	55

16 .KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Unapred plaćeni troškovi	1,044	4,040
Potraživanja za nefakturisani prihod	692	556
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	836	1,213
Stanje na dan 31. decembra	2,572	5,809

17. KAPITAL

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre (broj registracije BD. 6721/2005 od 25.03.2005. godine) iznosi 118,838,800 rsd, odnosno 1,007,286 eura i u celini je novčani kapital.

a) Upisani a neuplaćeni kapital

Društvo na dan 31.12.2022. nema upisani a ne uplaćeni kapital.

b) Rezerve

Rezerve Društvo ima na dan 31.12.2022. rezerve u iznosu od 5,016 hiljada dinara koje su formirane u ranijem periodu kada je postojala zakonska obaveza da se 5% dobiti prenosi u rezerve.

U nastavku je data detaljna tabela promena na kapitalu za godinu koja se završava 31.12.2022. (tekuće) godine. i 31.12.2021. (prethodne) godine:

	Osnovni kapital	Neraspoređeni dobitak	Ukupno
Stanje 1.1.2021. (prethodne) godine	118,439	151,382	269,821
Isplata dobiti	-	-	-
Neto gubitak/dobitak tekuće godine	-	46,320	46,320
Stanje 31.12.2021. (prethodne) godine	118,439	197,702	316,141
Stanje 1.1.2022. (tekuće) godine	118,439	197,702	316,141
Neto gubitak/dobitak tekuće godine	-	29,803	29,803
Stanje 31.12.2022. (tekuće) godine	118,439	227,505	345,944

Akcijski kapital društva se na dan 31. decembra 2022 sastoji od 2,586 običnih akcija nominalne vrednosti 45,800 dinara po jednoj akciji, sa sledećom akcionarskom strukturom:

Akcioniari	31. decembar 2022.		31. decembar 2021.	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
„Tigar“ A.D., Pirot	1,600	61.87	1,600	61.87
„GP Progres“, Pirot	11	0.43	11	0.43
Grad Pirot	523	20.22	523	20.22
Eksplzivni Rudex d.o.o., Beograd	-	-	180	6.96
Unimetal d.o.o., Pirot	111	4.29	111	4.29
Hevea global d.o.o. Beograd	190	7.35	10	0.39
Slobodna zona „Pirot“ a.d., Pirot (sopstvene akcije)	151	5.84	151	5.84
	2,586	100.00	2,586	100.00

Akcije Društva su registrovane u centralnom registru, depou i kliringu hartija od vrednosti, s obzirom da je pravna forma i oblik organizovanja po osnivačkim aktima akcionarsko društvo.

v) Emisiona premija

Društvo je izvršilo otkup sopstvenih akcija po procenjenoj vrednosti od 89,400 dinara za jednu akciju (procenu je izvršila ovlašćena kuća Vision d.o.o. iz Beograda). Na ime razlike između nominalne i procenjene otkupne vrednosti sopstvenih akcija u bilansima Društva je formirana u 2015 godini negativna emisiona premija u iznosu od 33,180 hiljada dinara koja je pokrivena na teret dobiti ranijih godina.

U 2018 godini Društvo je izvršilo prodaju sopstvenih akcija i to 394 akcije akcionaru Tigar ad i 129 akcija akcionaru Grad Pirot po ceni od 89,400 din. za jednu akciju (po ovoj ceni su akcije i kupljene od strane Društva 2015 godine). Na ime razlike između nominalne i prodajne vrednosti sopstvenih akcija u bilansima Društva je formirana u 2018 godini pozitivna emisiona premija u iznosu od 22,803 hiljada dinara.

U 2019. godini Društvo je izvršilo prodaju sopstvenih akcija i to 64 akcije akcionaru Explozivni Rudex doo Beograd i 38 akcija akcionaru Grad Pirot po ceni od 89,400din. za jednu akciju (po ovoj ceni su akcije i kupljene od strane društva 2015 godine). Na ime razlike između nominalne i prodajne vrednosti sopstvenih akcija u bilansima Društva je formirana u 2019 godini pozitivna emisiona premija u iznosu od 4,447 hiljada dinara, tako da ukupna emisiona premija na dan 31 decembar 2022 iznosi 26,596 hiljada dinara.

18. DUGOROČNA REZERVISANJA

	Troškovi u garantnom roku	Sudski sporovi	Zadržane kaucije i depoziti	Restruktuiranje	U hiljadama dinara		Ukupno
					Otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade	Ostala rezervisanja	
Stanje, 1. januara 2021. godine	-	-	-	-	6,943	-	6,943
Dodatna rezervisanja	-	-	-	-	2,155	-	2,155
Efekat diskontovanja	-	-	-	-	-	-	-
Iskorišćeno u toku godine	-	-	-	-	(1,560)	-	(1,560)
Ukidanje neiskorišćenih iznosa	-	-	-	-	-	-	-
Stanje, 31. decembra 2021. godine	-	-	-	-	7,538	-	7,538
Stanje, 1. januara 2022. godine	-	-	-	-	7,538	-	7,538
Dodatna rezervisanja	-	-	-	-	1,128	-	1,128
Efekat diskontovanja	-	-	-	-	-	-	-
Iskorišćeno u toku godine	-	-	-	-	(272)	-	(272)
Ukidanje neiskorišćenih iznosa	-	-	-	-	-	-	-
Stanje, 31. decembra 2022. godine	-	-	-	-	8,394	-	8,394

a) Otpremnine za odlazak u penziju i jubilarne nagrade

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene. Imajući u vidu da u Republici Srbiji ne postoji razvijeno tržište za ovakve obveznice, korišćene su stope tržišnih prinosa na državne obveznice.

Naknade zaposlenima:

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Otpremnine	4,758	4,254
Jubilarnе nagrade	3,636	3,284
Stanje na dan 31. decembra	8,394	7,538

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene su:

	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Diskontna stopa	3,25%	1%
Buduća povećanja zarada	10%	8,5%
Fluktucija zaposlenih / smrtnost / obojjevanje	8%	8%
Izmene starosne granice za penzionisanje	-	-
Ostalo	-	-

U aktuarskom obračunu su korišćene tablice mortaliteta za period od 2010 do 2012 Republičkog zavoda za statistiku.

19. OBAVEZE KOJE SE MOGU KONVERTOVATI U KAPITAL

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital na dan 31. Decembar 2022 (tekuće) godine iznose RSD 7,177 hiljada i odnose se na (31. Decembar 2021 (prethodne) godine RSD 9.842 hiljada).

20. DUGOROČNI KREDITI I ZAJMOVI

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
<i>Finansijski kredit od:</i>		
- banaka u zemlji	-	-
- banaka u inostranstvu	-	-
<i>Robni krediti od:</i>		
- dobavljača u zemlji	-	-
- dobavljača u inostranstvu	7,177	9,842
Ostali dugoročni krediti (navesti)	-	-
Ukupno dugoročni krediti	7,177	9,842
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	2,642	2,648
Dugoročni deo dugoročnih kredita	4,535	7,194

Dospeće dugoročnih kredita:

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Između 1 i 2 godine	2,642	2,648
Između 2 i 5 godina	1,893	4,546
Preko 5 godina	-	-
Stanje na dan 31. decembra	4,535	7,194

Knjigovodstvena vrednost kredita izražena u sledećim valutama u 000:

	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
RSD	4,535	7,194
EUR	39	61

Društvo nema uzete kredite od banaka koji su obezbeđeni hipotekom I (prvog) reda na nepokretnostima.

21. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

Društvo na dan 31. Decembar 2022 kao i na dan 31. Decembra 2021 nema evidentirane odložene dugoročne prihode i primljene donacije.

22. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2,642	2,648
Stanje na dan 31. decembra	2,642	2,648

a) Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	2,642	2,648
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	-	-
Stanje na dan 31. decembra	2,642	2,648

Knjigovodstvena vrednost kredita izražena u sledećim valutama u 000:

	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
RSD	2,642	2,648
EUR	22	22

23. PRIMLJEN I AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi na dan 31. Decembar 2022 (*tekuće*) godine iznose RSD 2.675 hiljada i najvećim delom se odnose na avanse date na ime naknade za obavljanje delatnosti , (31. Decembar 2021 (*prethodne*) godine RSD 2,680 hiljada).

24. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Obaveze prema dobavljačima	45,931	37,939
Ostale obaveze iz poslovanja	99	155
Stanje na dan 31. decembra	46,030	38,094

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 7 do 60 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. Decembra 2022 (*tekuće*) godine u iznosu od RSD 16.295 hiljada su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja. Ostale obaveze iz poslovanja se najvećim delom odnose na:

25. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Zarade i naknade zarada, bruto	8,102	11,451
Naknade zarada koje se refundiraju, bruto	-	30
Obaveze za dividende/učešće u dobitku	3,194	3,194
Obaveze prema zaposlenima	78	76
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	356	356
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	180	129
Ostale obaveze	257	213
Stanje na dan 31. decembra	12,167	15,449

26. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Obaveze za porez iz rezultata	-	4,637
Obaveze za doprinose koji terete troškove	321	302
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	71	-
Stanje na dan 31. decembra	392	4,939

27. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Unapred obračunati troškovi	2,325	2,000
Odloženi prihodi i primljene donacije	6,940	7.820
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	-	-
Stanje na dan 31. decembra	9,265	9,820

Odloženi prihodi i primljene donacije se odnose na sredstva primljena od MGSi za nabavku osnovnih sredstava

28. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. Decembar 2022 (tekuće) godine

- Neusaglašena potraživanja ukupno iznose: RSD 1,057 hiljada
- Neusaglašene obaveze ukupno iznose: RSD 4,621 hiljada.

Shodno izvršenom usaglašavanju potraživanja i obaveza:

- broj i ukupan iznos neusaglašenih potraživanja i njihov odnos prema broju i ukupnom iznosu potraživanja iznosi 1,057 hiljada RSD, odnosno 1,6 %

29. POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	571,455	464,819
Prihodi od prodaje usluga na inostranom tržištu	43,917	63,165
Prihodi od subvencija	1,392	2,638
Prihodi od refakcije akcize	181	483
Svega poslovni prihodi	616,945	531,105

Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija se najvećim delom odnose na sredstva dobijena od države 1,392 hiljada RSD u ranijem periodu od strane MGSi (Ministarstva građevine, saobraćaja i infrastrukture).

30. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Troškovi režijskog materijala	1,804	1,198
Troškovi sitnog inventara i HTZ oprme	715	415
Troškovi materijala za održavanje higijene	160	562
Troškovi nafte i naftnih derivata	10,105	7,420
Troškovi električne energije	7,436	5,553
Troškovi vode i vodene pare	1,554	1,358
Svega troškovi materijala, goriva i energije	21,774	16,506

31. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	81,356	69,676
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	13,137	11,821
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1,062	595
Troškovi naknada po ugovoru o dopunskom radu	1,955	1,155
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	219	190
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2,593	1,092
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora i organa uprave	6,799	12,283
Troškovi prevoza sa posla i na posao	1,012	937
Putni troškovi i dnevnice	3,113	3,154
Ostali lični rashodi	40	1,015
Svega troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	111,286	101,918

32. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Troškovi transportnih usluga	406,123	326,667
Troškovi usluga održavanja	3,189	3,402
Troškovi zakupnina	5,236	5,453
Troškovi reklame i propagande	1,566	1,002
Ostali troškovi	1,776	1,049
Svega troškovi proizvodnih usluga	417,890	337,573

Troškovi transportnih usluga u iznosu od 406,123 hiljada dinara (2022 godina), odnosno 326,667 hiljada dinara (2021 godina) se odnose na troškove transporta vezanog za angažovanje podizvođača u poslovima organizacije domaćeg i međunarodnog transporta i isti su prefakturisani zajedno sa maržom.

33. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Troškovi amortizacije građevinskih objekata	3,778	3,384
Troškovi amortizacije opreme	7,007	5,863
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	354	371
Troškovi amortizacije ulaganja u tuđe nekretnine	586	30
Svega troškovi amortizacije	11,725	9,648

34. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Troškovi rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade	893	1,144
Svega troškovi dugoročnih rezervisanja	893	1,144

35. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Troškovi špedicije	2,602	2,210
Troškovi fizičkog obezbeđenja	4,938	4,504
Troškovi reprezentacije	1,799	1,376
Troškovi poreza i doprinosa	1,512	1,562
Troškovi platnog prometa	1,730	1,342
Troškovi premije osiguranja	1,213	1,277
Troškovi članarina	385	389
Troškovi stručnog obrazovanja	635	655
Troškovi revizije i drugih profesionalnih usluga	370	247
Ostali nematerijalni troškovi	2,062	1,930
Svega nematerijalni troškovi	17,246	15,492

Troškovi špedicije u iznosu od 2,602 hiljade dinara (2022 godina) odnosno 2,210 hiljade dinara (2021 godina) se odnose na troškove špedicije špeditera na drugim graničnim prelazima i na aerodromu i isti su prefakturisani korisnicima.

36. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Finansijski prihodi od zavisnih i povezanih lica	1,056	900
Prihodi kamata	12	-
Pozitivne kursne razlike	445	451
Ostali finansijski prihodi	20	
Svega finansijski prihodi	1,533	1,351

37. FINANSIJSKI RASHODI

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Rashodi kamata	309	106
Negativne kursne razlike	833	383
Svega finansijski rashodi	1,142	489

38. OSTALI PRIHODI

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	823
Prihodi od smanjenja obaveza	3	3,195
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
Naplaćena otpisana potraživanja	882	7,511
Ostali nepomenuti prihodi	184	305
Svega ostali prihodi	1,069	11,834

39. OSTALI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	828	6,158
Ispravka vrednosti potraživanja za kamate na date zajmave	900	385
Ukupna ispravka vrednosti potraživanja	1,728	6,543
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	34	257
Gubici po osnovu rashodovanja osnovnih sredstava	103	330
Rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti imovine (obezvređenja zaliha)	-	75
Ostali nepomenuti rashodi	25	116
Ukupno ostali rashodi	162	778
Svega ostali rashodi	1,890	7,321

40. POZITIVAN/NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA/GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA, ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Dobitak poslovanja koje se obustavlja	-	-
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	599
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	-	-
Svega prihodi po osnovu ispravke greške	-	599

41. POREZ NA DOBITAK

a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za 2022 (tekuću) godinu i 2021 (prethodnu) godinu su sledeće:

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Poreski rashod perioda	(5,622)	(8,218)
Odloženi poreski rashodi perioda	(276)	-
Odloženi poreski prihodi perioda	-	378
Za godinu	(5,898)	(7,840)

b) Usaglašavanje poreskog rashoda i računovodstvene dobiti pre oporezivanja

Obračunati poreski rashod (prihod) se razlikuje od teorijskog iznosa koji bi se dobio primenom važeće poreske stope od 15% na računovodstvenu dobit pre oporezivanja, kao što sledi:

	U hiljadama dinara	
	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
Dobit pre oporezivanja	35,701	54,160
Porez obračunat po propisanoj poreskoj stopi - 15%	(5,355)	(8,124)
Neoporezivi prihodi	-	-
Rashodi koji se ne priznaju za poreske svrhe	(396)	(443)
Korišćenje prethodno nepriznatih poreskih gubitaka	129	349
	(5,622)	(8,218)
Odloženi poreski prihod	-	378
Odloženi poreski rashod	(276)	-
Neto dobitak	29,803	46,320
Za godinu	15	15
Efektivna poreska stopa	15	15

c) Odložena poreska sredstva i obaveze

Promene na odloženim poreskim sredstvima prikazane su u sledećoj tabeli:

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Stanje na dan 1. januara	935	557
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije	(225)	338
Efekat privremenih razlika po osnovu otpremnina	-	-
Efekat ostalih privremenih razlika	-	-
Stanje na dan 31. decembra	660	935

42. POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim garancijama, koje su nastale u redovnom toku poslovanja. U toku redovnog poslovanja, Društvo u vanbilansnoj evidenciji je izdalo garancije trećim licima u tekućoj 2022 godini u iznosu od RSD 40,426 hiljada RSD, i u 2021 (prethodnoj) godini u iznosu od RSD 48,808 hiljada RSD. Ne očekuje se da će usled potencijalnih obaveza doći do materijalno značajnih finansijskih obaveza.

Na dan 31.12.2022. godine, protiv Društva se ne vodi nijedan sudski spor.

43. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

a) Nabavke i prodaje povezanim licima

Većinski vlasnik Društva je Tigar ad u čijem se vlasništvu nalazi 61,87% osnovnog kapitala. Preostalih 38,13% kapitala se nalazi se u vlasništvu raznih akcionara gde je najveći Grad Pirot sa 20,22%.

Odnosi između Društva i povezanih lica regulisani su na ugovornoj osnovi. Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
<i>(a) Prihodi od prodaje usluga</i>		
Matično društvo	10,414	7,728
Ostala povezana društva	182	384
Stanje na dan 31. decembra	10,596	8,112
<i>b) Prihodi od prodaja opreme</i>		
Matično društvo	-	823
Stanje na dan 31. decembra	-	823
<i>b) Prihodi zatezne kamate</i>		
Matično društvo	1,056	900
Stanje na dan 31. decembra	1,056	900

Roba se prodaje po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licima

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
<i>((b) Nabavke robe i usluga</i>		
Matično društvo	1,342	1,203
Ostala povezana društva	5,235	5,357
Stanje na dan 31. decembra	6,577	6,560

Roba i usluge se kupuju u skladu sa normalnim uslovima poslovanja

b) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
<i>Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu pružanja usluga</i>		
Matično društvo	20,023	15,553
Ispravka potraživanja od matičnog društva	(15,980)	(15,234)
Ostala povezana društva	121	984
Ispravka potraživanja ostala povezana društva	-	(603)
Stanje na dan 31. decembra	4,164	700
	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
<i>Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu datih zajmova</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani (potraživanja za dati zajam matičnom društvu)	10,000	10,000
Minus: Ispravka potraživanja za dati zajam matičnom društvu	(10,000)	(10,000)
Stanje na dan 31. decembra	0	0
<i>Potraživanja od povezanih pravnih lica po osnovu ugovornih i zatezних kamata</i>		
Potraživanja za ugovorenu kamatu na dati zajam matičnom društvu	54	54
Minus: Ispravka potraživanja za dati zajam matičnom društvu	(54)	(54)
Potraživanja za zateznu kamatu na dati zajam i obveznice matičnom društvu	20,788	19,732
Minus: Ispravka potraživanja za dati zajam matičnom društvu	(19,732)	(18,832)
Stanje na dan 31. decembra	1,056	900
<i>Potraživanja za date avanse od povezanih pravnih lica</i>		
Potraživanja za dati avans matičnom društvu	17	17
Minus: Ispravka potraživanja za dati zajam matičnom društvu	(17)	(17)
Stanje na dan 31. Decembra	0	0
<i>Potraživanja iz specifičnih poslova od povezanih pravnih lica</i>		
Potraživanja iz specifičnih poslova od matičnog društva	129	129
Minus: Ispravka potraživanja iz specifičnih poslova od matičnog društva	(129)	(129)
Stanje na dan 31. Decembra	0	0
<i>Obaveze prema povezanim pravnim licima</i>		
Matično društvo	81	123
Zavisna društva	1,052	1,786
Ostala povezana društva		
Stanje na dan 31. decembra	1,133	1,909

c) Naknade ključnom rukovodstvu

	2022.(tekuće) godine	U hiljadama dinara 2021.(prethodne) godine
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	23,624	23,808
Ostala plaćanja (prevoz na rad i sa rada, naknade troškova službenog auta)	478	301
Stanje na dan 31. decembra	24,102	24,109

Društvo obelodanjuje naknade ključnog rukovodećeg osoblja, u ukupnom iznosu.

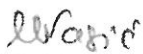
44. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

U februaru 2022 (naredne) godine naplaćeno je u celini materijalno značajno potraživanje firme BM stil 018 doo u iznosu od 3,478 hiljada dinara, a koje je u na dan 31.12.2022. stavljeno na ispravku. Ista je stornirana, s obzirom da je potraživanje naplaćeno pre predaje Finansijskih izveštaja za 2022 godinu.


45. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. Decembra 2022 (tekuće) godine i 31. Decembra 2021 (prethodne) godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	2022.(tekuće) godine	2021.(prethodne) godine
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
CHF	119,2543	113,6388


Maja Vasić
Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja




Zoran Petrović
Zakonski zastupnik